

**Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Manajemen Laba Di  
Indonesia**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Persyaratan Guna  
Memperoleh Gelar S1 pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Sebelas Maret

Disusun oleh:

**DEWI SARAH R.P**

**NIM: F1313020**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS SEBELAS MARET**

**SURAKARTA**

**2015**

**ABSTRAK****PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP  
MANAJEMEN LABA DI INDONESIA**

**Dewi Sarah R.P**  
**F1313020**

Penelitian ini bertujuan untuk mempelajari pengaruh karakteristik komite audit terhadap praktik manajemen laba yang terjadi dalam perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Karakteristik komite audit yang digunakan dalam penelitian ini adalah independensi komite audit, keanekaragaman *gender* pada komite audit, dan *participation of meeting* anggota komite audit.

Sampel yang diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling* berjumlah 469 data. Metode perhitungan manajemen laba menggunakan model Jones. Analisis data menggunakan analisis regresi berganda dengan model data panel dengan pendekatan *fixed effect model* (FEM).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa baik independensi komite audit dan *participation of meeting* mempunyai pengaruh yang berbanding terbalik dengan tingkat *discretionary accruals*. Ini menunjukkan bahwa independensi komite audit dan tingkat keaktifan dari anggota komite audit lebih efektif mencegah manajemen untuk melakukan manajemen laba. Penelitian ini juga menemukan bahwa proporsi wanita dalam komite audit memiliki hubungan positif dengan manajemen laba yang berarti komite audit wanita cenderung menggunakan perasaan dan dalam mempertimbangkan pengambilan keputusan di bidang pengawasan tidak sepenuhnya menggunakan logika, sehingga manajer dapat leluasa melakukan manajemen laba.

Kata kunci: Komite audit, independensi, *gender*, *participation of meeting*, manajemen laba

**ABSTRACT****THE IMPACT OF CHARACTERISTICS OF AUDIT COMMITTEE IN  
EARNING MANAGEMENT IN INDONESIA**

**Dewi Sarah R.P**  
**F1313020**

*This research explores the impact of characteristics of the audit committee of the earnings management practices that occur in the company. Characteristics of the audit committee were used in this study is the independence of the audit committee, the gender diversity on the audit committee, and the participation of the audit committee meeting.*

*Samples were obtained by using purposive sampling method amounted to 469 data. The indice of earnings management refers to discretionary accruals that borrows Jones model. Data analysis uses multiple regression in the form of analysis and panel data regression model with fixed effect model approach (FEM).*

*The results indicate that both the independence of audit committee and the participation of meeting sinversely affect the level of discretionary accruals. This finding implies that a more independence of audit committe and more active audit committe effectively prevent management to engaging in earning management. The study also find that the proportion of female audit committee positively related to earning management that implies that female audit committee is tend to use in considering the feelings and decision-making in the field of supervision do not fully use the logic, so the manager can freely perform earnings management.*

*Keywords: audit committee, independence, gender, participation of meeting, management earnings*

**HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP  
MANAJEMEN LABA DI INDONESIA**

disusun oleh :


**Dewi Sarah R.P**

NIM: F1313020

Telah disetujui oleh Pembimbing

Pada tanggal : 3 Juni 2015

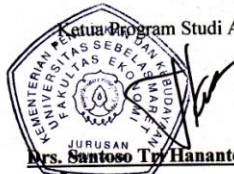
Pembimbing,

  
**Drs., Muhammad Agung Prabowo M.Si., Ph.D., Ak**

NIP 196605011994121001

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi



**Drs. Santoso Tri Hananto, M. Si., Ak.**

NIP 196909241994021001

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**  
**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP**  
**MANAJEMEN LABADI INDONESIA**

disusun oleh :

**Dewi Sarah R.P**

NIM: F1313020

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji Skripsi

Pada tanggal: 18 Juli 2015

1. **Sutarvo, S.E., M.Si., Ak**

NIP 197710012010121002

Sebagai Ketua  
Tim Penguji

2. **Ibrahim Fatwa Wijaya, S.E., M.Sc**

NIP 198307172014041001

Sebagai Penguji

3. **Drs., Muhammad Agung Prabowo M.Si., Ph.D.,  
Ak**

NIP 196605011994121001

Sebagai  
Pembimbing

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi



**Drs. Santoso Tri Gunanto., M. Si., Ak.**

NIP. 196909241994021001

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Sebelas Maret

Nama : **Dewi Sarah R.P**  
NIM : F1313020  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap  
Manajemen Laba Di Indonesia

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa Skripsi yang saya buat ini adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/saduran dari karya orang lain. Skripsi ini juga merupakan bagian dari penelitian kelompok di bawah bimbingan Bapak Drs. Muhammad Agung Prabowo, M.Si.,Ph.D., Ak.

Apabila di kemudian hari pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan ijazah dan pencabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 3 Juni 2015

Yang menyatakan,

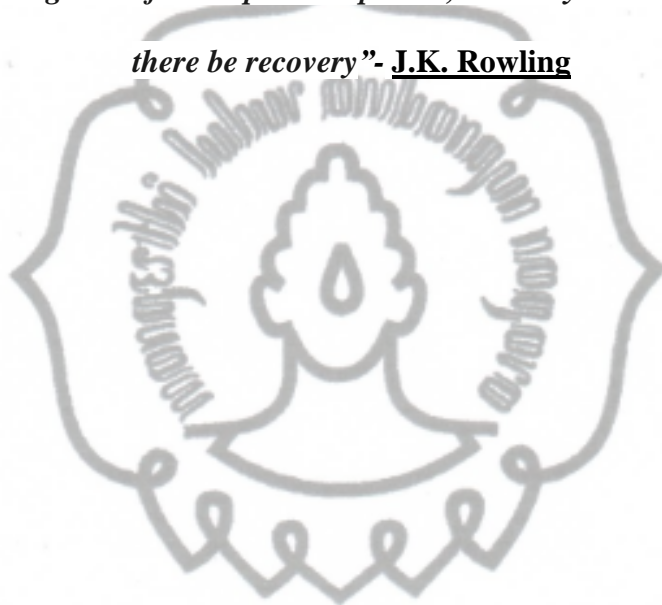
  
Dewi Sarah R.P

## MOTTO

*“Do not pray for an easy life, pray for the strength to endure a difficult one” –*

**Bruce Lee**

*“Understanding is the first step to acceptance, and only with acceptance can  
there be recovery”- J.K. Rowling*



## HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

1. Papa dan mama yang senantiasa memberikan doa, cinta dan kasih sayangnya sepanjang masa.
2. Kakak-kakakku tercinta.
3. Sahabat-sahabatku dan orang terdekatku yang aku sayang dan yang aku cinta yang senantiasa memberi semangat, nasehat, dan doanya





## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan anugrah dan petunjukNya sehingga skripsi yang merupakan salah satu persyaratan akademis untuk mendapatkan gelar sarjana di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret ini dapat terselesaikan tepat waktu dan tanpa halangan yang berarti.

Dalam penyusunan laporan ini, penulis banyak mendapatkan bantuan, nasehat dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Keluarga saya tercinta, papa, mama, mas dan kakak saya yang selalu memberikan doanya dengan tulus.
2. Bapak Drs. Muhammad Agung Prabowo M.Si., Ph.D., Ak selaku pembimbing skripsi yang telah selalu mengarahkan, membimbing, dan memberi motivasi bagi penulis dalam penyusunan laporan ini.
3. Bapak Prof. Dr. H Ravik Karsidi M.S., selaku Rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta.
4. Ibu Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
5. Bapak Drs. Santosa Tri Hananto, M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.

6. Bapak dan ibu dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis.
7. Seluruh karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
8. Sahabat dan orang terdekat saya yang selalu memberikan doa, semangat dan nasehat yang tidak pernah bosan.
9. Semua anggota Bimbingan Skripsi Pak Agung atas dukungan dan kontribusinya.
10. Teman-teman Akuntansi Transfer 2013 yang berjuang bersama-sama untuk menyelesaikan studi ini.

Semoga Allah SWT memberikan balasan rahmat kepada semua pihak yang telah memberikan segala bantuan kepada penulis. Semoga laporan ini dapat memberi manfaat bagi semua pihak.

Surakarta, Juni 2015

Penulis

Dewi Sarah R.P

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>MOTO .....</b>	<b>vii</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Manfaat penelitian .....	3

**BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....5**

## 2.1 Landasan Teori .....5

## 2.1.1 Manajemen Laba .....5

## 2.1.2 Motivasi dan Manajemen Laba .....6

2.1.3 Teori Agensi (*Agency theory*) .....82.1.4 Teori *Nature* .....9

## 2.1.5 Komite Audit .....10

2.1.6 *Discretionary Accrual* .....12

## 2.2 Kerangka Pemikiran .....13

## 2.3 Perumusan Hipotesis .....14

## 2.3.1 Independensi Komite Audit .....14

2.3.2 Keanekaragaman *Gender* Komite Audit .....152.3.3 *Participation of Meeting* Komite Audit .....16**BAB III METODE PENELITIAN .....18**

## 3.1 Desain Penelitian .....18

## 3.1.1 Populasi dan Sampel .....18

## 3.1.2 Sumber Data .....18

## 3.2 Metode Pengumpulan Data .....19

## 3.3 Definisi Operasional Variabel .....19

## 3.3.1 Variabel Dependen .....19

3.3.2 Variabel Independen .....	21
3.3.2.1 Independensi Komite Audit .....	21
3.3.2.2 Keanekaragaman <i>Gender</i> Komite Audit .....	21
3.3.2.3 <i>Participation of Meeting</i> Komite Audit .....	21
3.3.3 Variabel Kontrol .....	21
3.3.3.1 <i>Leverage</i> (LEV) .....	21
3.3.3.2 <i>Current Ratio</i> (CURAT) .....	22
3.3.3.3 <i>Market to Book Value</i> (MTBV) .....	22
3.3.3.4 <i>Risk</i> (RISK) .....	22
3.3.3.2 <i>Lending</i> (LEND) .....	23
3.4 Teknik Analisis .....	23
3.4.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	23
3.4.2 Model Regresi Data Panel .....	24
3.4.3 Uji Pelanggaran Asumsi .....	25
3.4.3.1 Heterokedastisitas .....	25
3.4.3.2 Autokorelasi .....	26
3.4.3.3 Multikolinearitas .....	27
3.5 Analisa Regresi dan Uji Hipotesis .....	27
3.5.1 Analisis Regresi .....	27

3.5.2 Uji Hipotesis .....	28
3.5.2.1 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	28
3.5.2.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	29
3.5.2.3 Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	29
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>30</b>
4.1 Pengujian Asumsi .....	30
4.1.1 Uji Heterokedastisitas ( <i>Heterocedasticity</i> ) .....	30
4.1.2 Uji Autokorelasi ( <i>Autocorrelation</i> ).....	31
4.1.3 Uji Multikolinearitas ( <i>Multicolinearity</i> ) .....	31
4.2 Deskripsi Sampel Penelitian.....	31
4.3 Analisis Deskriptif Statistik .....	32
4.4 Permodelan dan Pengolahan Data.....	34
4.4.1 Pemilihan Model Estimasi.....	34
4.4.1.1 Metode <i>Common-Constan</i> (PLS) vs Metode <i>Fixed Effect</i> (FEM).34	
4.4.1.2 <i>The Chow Specification Test</i> .....	36
4.4.1.3 Metode <i>Fixed Effect</i> (FEM) vs Metode <i>Random Effect</i> (REM) ....	37
4.4.1.4 <i>The Housman Specification Test</i> .....	39
4.5 Pengujian Hipotesis Pada Variabel Bebas dan Variabel Kontrol.....	40

4.6 Analisis Hubungan Variabel Bebas Terhadap Variabel Terikat .....	43
4.6.1 Independensi Komite Audit.....	44
4.6.2 Keanekaragaman <i>Gender</i> Komite Audit.....	45
4.6.3 <i>Participation of Meeting</i> Komite Audit.....	45
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>47</b>
5.1 Simpulan.....	47
5.3 Keterbatasan Penulisan.....	48
5.4 Saran dan Implikasi.....	48
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>50</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>53</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 3.1 Ukuran Pengambilan Keputusan Autokorelasi .....	26
Tabel 4.1 Hasil Perbandingan Dua Model Metode <i>Fixed Effect</i> .....	30
Tabel 4.2 Hasil Rincian Pengambilan Sampel .....	32
Tabel 4.3 Hasil Deskriptif Statistik Model .....	33
Tabel 4.4 Hasil Regresi Dengan Menggunakan Metode <i>Common-Constan</i> .....	35
Tabel 4.5 Hasil Regresi Dengan Menggunakan Metode <i>Fixed Effect</i> (FEM) .....	36
Tabel 4.6 Hasil Regresi Dengan Menggunakan Metode Uji <i>Chow Test</i> .....	37
Tabel 4.7 Hasil Regresi Dengan Menggunakan Metode <i>Random Effect</i> .....	38
Tabel 4.8 Hasil Regresi Dengan Menggunakan Metode <i>Hausman Test</i> .....	39
Tabel 4.9 Hasil Hubungan Variabel Bebas Terhadap Variabel Terikat .....	44



## DAFTAR GAMBAR

### Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	14
------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	54
Lampiran 2 <i>Descriptive Statistic</i> .....	58
Lampiran 3 Model Regresi <i>Common Effect</i> .....	59
Lampiran 4 Model Regresi <i>Fixed Effect</i> .....	60
Lampiran 5 Model Regresi <i>Random Effect</i> .....	61
Lampiran 6 <i>Chow Test</i> .....	62
Lampiran 7 <i>Hausman Test</i> .....	63
Lampiran 8 Uji Multikolinearitas ( <i>multicollinearity</i> ).....	65
Lampiran 9 Uji Heterokedastisitas.....	66