

**PENGARUH KOMITE AUDIT, *AUDIT TENURE*, DAN STRUKTUR
KEPEMILIKAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2018)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Derajat S1
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret



Disusun oleh:

Meila Hayu Kaisara

F0316065

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET**

SURAKARTA

commit to user
2020

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

**Pengaruh Komite Audit, *Audit Tenure*, dan Struktur Kepemilikan terhadap
Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
terdaftar di BEI tahun 2014-2018)**

Disusun oleh :

Meila Hayu Kaisara

F0316065

Telah disetujui pembimbing

Pada tanggal : 28 Mei 2020

Pembimbing

Dr. Bandi M.Si., Ak, CA, CTA,

NIP. 19641120 199103 1 002

Mengetahui,

Kepala Program Studi Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNS



Agung Nur Probohadono S.E., M.Si., Ph.D., Ak, CA, CfrA,

NIP. 19830204 200801 1 003

HALAMAN PENGESAHAN

Pengaruh Komite Audit, *Audit Tenure*, dan Struktur Kepemilikan terhadap
Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
terdaftar di BEI tahun 2014-2018)

Disusun oleh :

Meila Hayu Kaisara

F0316065

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal16 Juli..... 2020

Penguji

: Sri Hantoro S.E., M.Sc., Ak.

NIP. 1974081720130201

Penguji

: Andi Asri Hapsari S.E., M.Sc., Ak.

NIP. 1984112220130201

Pembimbing

: Dr. Bandi M.Si., Ak, CA, CTA.

NIP. 196411201991031002

Mengetahui,

Kepala Program Studi Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNS

Agung Nur Probohudono S.E., M.Si., Ph.D., Ak, CA, CfrA.

NIP. 19830204 200801 1 003

commit to user

SURAT PERNYATAAN

Form E

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret :

Nama : Meila Hayu Kaisara
NIM. : F0316065
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Komite Audit, *Audit Tenure*, dan Struktur Kepemilikan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2014-2018).

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/sanduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti 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, 20 Juni 2020

Mahasiswa



Meila Hayu Kaisara
NIM. F0316065

ABSTRAK

Pengaruh Komite Audit, *Audit Tenure*, dan Struktur Kepemilikan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2014-2018)

Oleh:

Meila Havu Kaisara

NIM. F0316065

Studi ini dilakukan dengan tujuan untuk meneliti pengaruh ukuran komite audit, *audit tenure*, dan struktur kepemilikan terhadap manajemen laba. Struktur kepemilikan diprosikan dengan kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional. Manajemen laba diukur menggunakan pengukuran Model Jones Modifikasian (1991). Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria tertentu dari tahun 2014 hingga tahun 2018 dan didapatkan sampel berjumlah 245 perusahaan dalam sektor manufaktur yang terdaftar di BEI. Metode analisis linier berganda digunakan untuk melakukan analisis data pada studi ini. Setelah dilakukan pengujian data, didapatkan hasil yaitu ukuran komite audit tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba sehingga banyaknya anggota komite audit dalam perusahaan belum tentu dapat mengurangi manajemen laba. Sedangkan *audit tenure*, dan struktur kepemilikan memiliki pengaruh yang signifikan positif terhadap manajemen laba. Hal tersebut menunjukkan bahwa lamanya perikatan auditor dengan klien serta semakin banyaknya jumlah saham yang dimiliki oleh pihak manajemen dan pihak institusi akan meningkatkan peluang terjadinya manajemen laba.

Kata kunci: Kualitas audit, struktur kepemilikan, dan manajemen laba.

ABSTRACT

The Effect of Audit Committee, Audit Tenure, and Ownership Structure on Earnings Management (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed in BEI 2014-2018)

Meila Hayu Kaisara

NIM. F0316065

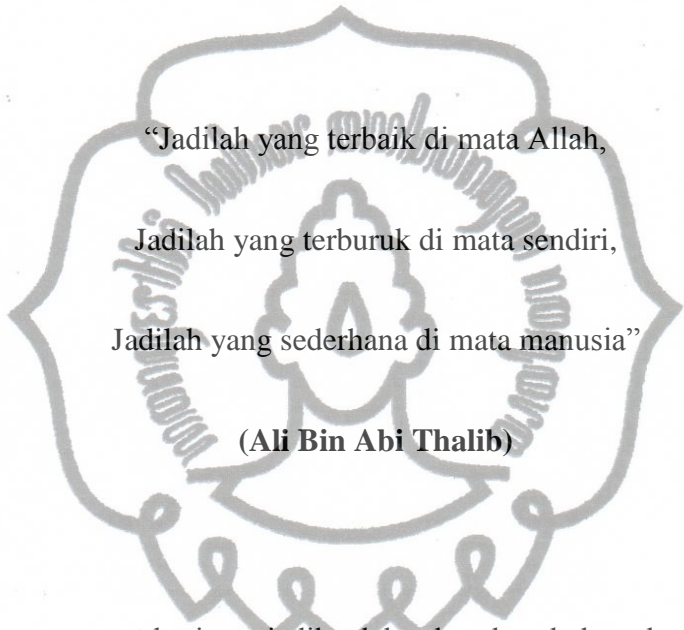
This research intends to examine the effect of the audit committee size, audit tenure, and ownership structure on earnings management. Earnings management is measured by Modified Jones Model (1991). The sampling of the study uses a purposive sampling method for five years from 2014-2018 and obtained a sample of 245 manufacturing companies listed on the BEI. The analytical method used in this research is multiple linear analysis method. The results of data analysis indicate that the size of the audit committee does not have a significant effect on earnings management so that the number of audit committee members in the company has not been able to reduce earnings management. While audit tenure, ownership structure have a significant positive effect on earnings management. This shows that the length of the auditor's engagement with the client and increased share ownership will further enhance the practice of manipulating earnings.

Keyword: *Audit quality, ownership structure, and earnings management.*

HALAMAN MOTTO

“But perhaps you hate a thing and it is good for you, and perhaps you love a thing and it is bad for you. And Allah Knows, while you know not.”

(Qs. Al-Baqarah: 216)



“Jadilah yang terbaik di mata Allah,
Jadilah yang terburuk di mata sendiri,
Jadilah yang sederhana di mata manusia”

(Ali Bin Abi Thalib)

“Hai orang-orang yang beriman jadikanlah sabar dan shalat sebagai penolongmu”

(Qs. Al-Baqarah: 153)

“Waspadalah terhadap kesombongan, sebab pada akhirnya kamu kelak akan kembali ke tanah dan tubuhmu akan dimakan oleh cacing”

(Abu Bakar Al-Shiddiq)

commit to user

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

Kedua orang tua saya yang selalu mendoakan dan memberikan semangat kepada saya agar tidak mudah menyerah serta mendukung apa yang saya lakukan;

Adik saya, Galih Tria Permata yang selalu menghibur saya saat saya sedang di rumah;

Sahabat dan teman-teman yang selalu memberikan semangat kepada saya;

Keluarga besar Jurusan Akuntansi 2016 UNS;

Bapak Dr. Bandi M.Si., Ak, CA, CTA. selaku pembimbing skripsi;

Teruntuk almamaterku Universitas Sebelas Maret.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayahnya sehingga penulis dapat merasakan nikmatnya iman islam. Shalawat serta salam senantiasa tercurah kepada Rasulullah SAW yang sangat dinantikan syafaatnya di hari akhir. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat untuk mencapai gelar Derajat S1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini masih menemui banyak kendala. Penulis sangat bersyukur telah dipertemukan dengan orang-orang yang baik yang selalu memberikan semangat. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Drs. Djoko Suhardjanto M.Com (Hons)., Ph.D., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Bapak Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak, CA, CfrA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Bu Isna Putri Rahmawati S.E., M.Sc., Ak selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan selama masa studi penulis.

commit to user

4. Bapak Dr. Bandi M.Si., Ak, CA, CTA. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan arahan, bimbingan, kritik, saran, dan dukungan kepada penulis.
5. Bapak Sri Hantoro, S.E.,M.Sc.,Ak. dan Ibu Andi Asri Hapsari, SE, M.Sc, Ak. selaku tim penguji yang telah memberikan arahan, kritik, dan saran pada skripsi ini.
6. Bapak dan ibu dosen Universitas Sebelas Maret yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang sangat bermanfaat selama perkuliahan.
7. Kedua orang tua tercinta yaitu Suyanto dan Nur Prayitnowati yang telah mendidik, membesarkan, dan selalu memberikan dukungan baik moral maupun spiritual kepada penulis.
8. Adik tersayang Galih Tria Permata yang selalu menghibur penulis.
9. Teman-teman satu kelompok bimbingan skripsi, Ruti Oktisila dan Lira Savira yang saling memberikan dukungan, masukan, dan saran satu sama lain dalam mengerjakan skripsi ini.
10. Teman sedari TK, Bayu Sulistyio yang sering mendengarkan cerita tentang keluh kesah dalam mengerjakan skripsi ini.
11. Teman-teman SMP, Cynthia, Lusi, dan Katrina yang selalu memberikan semangat kepada penulis.

12. Teman-teman sedari SMA, Herlinda, Rinda, Nina, Meita, dan Tyas yang sering bertukar pengalaman semester akhir.
13. Teman-teman *Footy Girls*, Herlinda, Lala, Afni, Asih, Niken, dan Titi yang tidak bosan memberikan masukan dan dukungannya.
14. Teman-teman main yang kusayangi, Jeki, Maisaroh, Ayuk, dan Gustina yang saling memberikan dukungan satu sama lain dalam mengerjakan skripsi.
15. Teman-teman Calon Penghuni Surga, Aslita, Lily, Atika, Ulfa, dan Dhesta, yang selalu mendoakan penulis agar skripsi ini segera selesai.
16. Teman-teman Kos As-Syamsa, Jeki, Arnin, Mbak Imah, Mbak Femi dan adik-adik kos yang baik hati, selalu memberikan dukungan dan menghibur penulis.
17. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dan kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis meminta kritik dan saran yang membangun agar skripsi ini lebih baik lagi. Semoga skripsi ini bermanfaat.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Surakarta, Juni 2020

commit to user

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
HALAMAN ABSTRAK.....	v
HALAMAN ABSTRACT.....	vi
HALAMAN MOTTO.....	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
 BAB I <u>P</u> ENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9

1.5	Orisinalitas Penelitian.....	10
-----	------------------------------	----

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

2.1	Landasan Teori	14
2.2.1	Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.2.2	Manajemen Laba	16
2.2.3	<i>Good Corporate Governance</i>	19
2.2.4	Komite Audit	23
2.2.5	<i>Audit Tenure</i>	24
2.2.6	Kepemilikan Manajerial	25
2.2.7	Kepemilikan Institusional	25
2.3	Penelitian Terdahulu	26
2.4	Kerangka Pemikiran.....	30
2.5	Pengembangan Hipotesis.....	33
2.5.1	Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap Manajemen Laba	33
2.5.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Manajemen Laba	34
2.5.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba	34
2.5.4	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba	35

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian	37
3.2	Jenis dan Sumber Data	37
3.3	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	38
3.3.1	Variabel Independen	38
3.3.1.1	Ukuran Komite Audit	38
3.3.1.2	<i>Audit Tenure</i>	38

3.3.1.3	Kepemilikan Manajerial.....	39
3.3.1.4	Kepemilikan Institusional	39
3.3.2	Variabel Dependen	40
3.4	Metode Analisis Data	41
3.4.1	Statistika Deskriptif	41
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	41
3.4.2.1	Uji Normalitas	42
3.4.2.2	Uji Heterokedastitas	42
3.4.2.3	Uji Multikolinieritas	43
3.4.2.4	Uji Autokorelasi	43
3.4.3	Uji Hipotesis	43
3.4.3.1	Model Regresi Linier Berganda	43
3.4.3.2	Koefisien Determinasi (R^2)	44
3.4.3.3	Uji Statistik F.....	45
3.4.3.4	Uji Statistik t.....	45

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1	Hasil Sampel Penelitian.....	47
4.2	Statistika Deskriptif	48
4.3	Uji Asumsi Klasik	49
4.3.1	Uji Normalitas	49
4.3.1	Uji Heterokedastitas	50
4.3.2	Uji Multikolinearitas.....	51
4.3.4	Uji Autokorelasi	53
4.4	Uji Hipotesis.....	54
4.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	54
4.4.2	Uji Statistik F.....	55

commit to user

4.4.3	Uji Statistik t	55
4.5	Pembahasan	56
4.5.1	Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap Manajemen Laba ..	57
4.5.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Manajemen Laba.....	58
4.5.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba...	58
4.5.4	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba	59
 BAB V PENUTUP		
5.1	Kesimpulan.....	61
5.2	Keterbatasan Penelitian	62
5.3	Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA		64
LAMPIRAN.....		69

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
4.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	48
4.2 Statistik Deskriptif.....	49
4.3 Uji Normalitas.....	51
4.4 Uji Heterokedastisitas.....	52
4.5 Uji Multikolinearitas.....	53
4.6 Uji Autokorelasi.....	54
4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	55
4.8 Hasil Uji Statistik F.....	56
4.9 Hasil Uji Statistik t.....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Pemikiran.....	32



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Daftar Perusahaan Manufaktur... ..	69
2. Statistik Deskriptif... ..	72
3. Uji Normalitas.....	72
4. Uji Heteroskedastisitas.....	73
5. Uji Multikolinearitas.....	73
6. Uji Autokorelasi.....	73
7. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	74
8. Hasil Uji Statistik F.....	74
9. Hasil Uji Statistik t.....	74