

PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP

© PRAKTIK MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN

MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA

EFEK INDONESIA PERIODE 2010-2012

Oleh:

Nama : Sumida

NIM : 36100462

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat

Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

d/h Institut Bisnis dan Informatika Indonesia (IBII)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIIKKG.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MARET 2014

PENGESAHAN

PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2010-2012

Diajukan Oleh

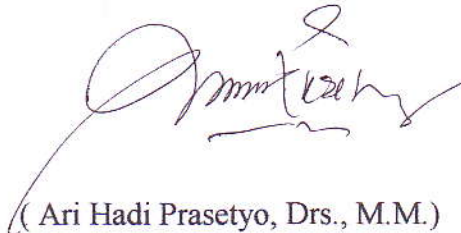
Nama : Sumida

NIM : 36100462

Jakarta, 17 Maret 2014

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2014

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Sumida/ 36100462/ 2014/ Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Praktik Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2012/ Pembimbing : Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M.

Keberadaan komite audit saat ini telah diterima sebagai bagian dari tata kelola yang baik (*Good Corporate Governance*) dan hal ini semakin didukung dengan diterbitkannya *Sarbanes-Oxley Act of 2002 (SOX 2002)*. Kehadiran komite audit mendapat respon positif dari berbagai pihak seperti Pemerintah, Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam), Bursa Efek Indonesia (BEI), para investor, dan profesi akuntan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh karakteristik komite audit terhadap praktik manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010-2012.

Karakteristik komite audit (independensi komite audit, kompetensi komite audit, frekuensi pertemuan komite audit, dan ukuran komite audit) menjadi variabel independen dengan ukuran kantor akuntan publik sebagai variabel kontrol, sedangkan variabel dependennya yaitu manajemen laba yang diukur dengan *discretionary accruals* menggunakan model Kaznik. Hipotesis yang diajukan pada penelitian ini adalah bahwa karakteristik komite audit berpengaruh terhadap praktik manajemen laba.

Data penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan manufaktur yang diambil dari Bursa Efek Indonesia (www.idx.com). Penelitian ini menggunakan data dari 40 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2010-2012. Hipotesis dalam penelitian ini diuji menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil analisis menunjukkan bahwa kompetensi komite audit mempunyai pengaruh signifikan terhadap praktik manajemen laba dengan arah negatif. Variabel lain seperti independensi dan ukuran komite audit berpengaruh secara signifikan tetapi berhubungan positif dengan praktik manajemen laba, dan frekuensi pertemuan komite audit tidak berpengaruh secara signifikan dan berhubungan positif terhadap praktik manajemen laba.

Penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi komite audit terbukti berpengaruh negatif signifikan terhadap praktik manajemen laba. Sedangkan, independensi, frekuensi pertemuan, dan ukuran komite audit tidak terbukti berpengaruh negative signifikan terhadap praktik manajemen laba.

Kata kunci: Manajemen laba, Komite Audit

Jurnal Ilmiah Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRACT

Sumida / 36100462/ 2014/ The Impact of Audit Committee Characteristics on Earnings Management on Manufacturing Companies Listed on The Indonesian Stock Exchange Period 2010-2012/ Advisors : Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M.

The existence of an audit committee is now accepted as part of good corporate governance (GCG) and it is further supported by the publication of the Sarbanes-Oxley Act of 2002 (SOX 2002). The presence of an audit committee received a positive response from various stakeholders such as the Government, Capital Market Supervisory Agency (Bapepam), the Indonesia Stock Exchange (IDX), the investors, and the accounting profession. This research aimed to analyze the effect of audit committee characteristics on the practice of earnings management in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2010-2012.

The independent variables were audit committee characteristics (independency, competency, meetings frequency, and size of audit committee) with size of auditor firm for control variable, while the dependent variable was earnings management which was measured by discretionary accruals using the Kaznik Model. The hypothesis proposed in this study was that audit committee influenced the practice of earnings management.

The data used in this study is a secondary data, were obtained from the annual report and financial statements. The sample used was 40 manufacturing companies in the years 2010-2012 are listed in the Indonesia Stock Exchange (www.idx.co.id). The hypothesis was tested using multiple regression analysis.

The results of this study showed that competency of audit committee and profitability had significant influence on earnings management with the negative direction. Other variables such as independency and size of audit committee has significant influence on the practice on earnings management but with positive direction on the practice of earnings management.

This research shows that competency of audit committee prove negative significant effect on the practice of earnings management. On other hand, independency, meetings frequency, and size of audit committee are not prove negative significant effect on the practice of earnings management.

Keywords: Earnings Management, Audit Committee





KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih karunia, penyertaan, semangat dan berkat yang telah dikaruniakan-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Praktik Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2012)". Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat yang diwajibkan oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie dalam meraih gelar Sarjana di bidang Ekonomi jurusan Akuntansi.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar tanpa dukungan moril maupun materil dari pihak lain. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu hingga terselesaikannya skripsi ini :

1. Bapak Ari Hadi Prasetyo selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran, penuh kesabaran, dan telah meluangkan waktu selama proses penyusunan skripsi ini
2. Bapak Budi Widiyo selaku dosen wali yang telah membimbing penulis selama menempuh pendidikan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
3. Segenap dosen dan karyawan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu dan dukungan
4. Papa, mama dan adikku tersayang Caysen untuk segala doa, dukungan dan kasih sayang yang dicurahkan kepada penulis setiap waktu
5. Koko Dody, cici Diana, cici Septyana dan semua keponakanku. Terima kasih atas kebersamaan, keceriaan dan kehangatan yang diberikan kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi

Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



6. Sahabat-sahabat semasa kecil “NAYS” : Natania, Amelia dan Yovi terima kasih telah mengisi waktu penulis dengan persahabatan, persaudaraan yang indah dan tak terlupakan
7. Sahabat-sahabat tersayang : Jeny, Rosy, Giovani, Rossita, Citin, dan Hani yang telah memberikan semangat, doa dan kebersamaan serta selalu menemani dalam suka maupun duka dari awal hingga akhir perkuliahan
8. Teman-teman kelas F semester satu : Vanessa, Clara, Afung, Nico, Tommy, Deni, Ivan, Agung, Jeffrey, Nicholas, Andri, Sella, Vina, Daniel, dan semua teman-teman lainnya di kelas F. Terima kasih telah mengisi hari-hariku di semester satu, sukses untuk kita semua.
9. Teman-teman seperjuangan skripsi : Lovita, Trecia, dan Rossy yang telah menemani dan memberikan bantuan dalam proses penyusunan skripsi ini.
10. Semua pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, oleh karena itu saran dan kritik sangat diharapkan. Semoga skripsi ini dapat memberikan kontribusi dan manfaat bagi seluruh pihak

Jakarta, 27 Januari 2014

Sumida

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah	9
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Penelitian	9
F. Tujuan Penelitian	10
G. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teoritis	11
1. Teori Keagenan	11
2. Manajemen Laba	13
a. Pengertian Manajemen Laba	13
b. Faktor-faktor Pendorong Manajemen Laba	16
c. Teknik Manajemen Laba	18



1. Dilarang menyalin, mengutip, atau menjiplak sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

3. Kebijakan Akrual	21
4. Komite Audit	22
a. Pengertian Komite Audit	22
b. Prinsip-prinsip Komite Audit	23
c. Peran Komite Audit	24
d. Karakteristik Komite Audit	27
(1) Independensi Komite Audit	27
(2) Kompetensi Komite Audit	27
(3) Frekuensi Pertemuan Komite Audit	29
(4) Ukuran Komite Audit	31
5. Variabel Kontrol	32
a. Ukuran Kantor Akuntan Publik	32
B. Penelitian Terdahulu	34
C. Kerangka Pemikiran	38
D. Hipotesis Penelitian	42
BAB III METODE PENELITIAN	44
A. Obyek Penelitian	44
B. Desain Penelitian	44
C. Variabel Penelitian	45
1. Variabel Dependen	45
a. Manajemen Laba	45
2. Variabel Independen	47
a. Independensi Komite Audit	48
b. Kompetensi Komite Audit	48
c. Frekuensi Pertemuan Komite Audit	49



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

d. Ukuran Komite Audit	49
3. Variabel Kontrol	50
a. Ukuran Kantor Akuntan Publik	50
D. Teknik Pengumpulan Data	51
E. Teknik Pengambilan Sampel	51
F. Teknik Analisis Data	52
1. Statistik Deskriptif	52
2. Analisis Regresi Ganda	53
3. Uji Asumsi Klasik	54
a. Uji Normalitas	54
b. Uji Heteroskedastisitas	54
c. Uji Multikolinearitas	55
d. Uji Autokorelasi	56
4. Uji Keberartian Model (Uji F)	56
5. Uji Koefisien Regresi Parsial (Uji t).....	57
6. Uji Ketepatan Perkiraan (Koefisien Determinasi)	58
BAB V HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	59
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	59
B. Analisis Deskriptif	59
1. Statistik Deskriptif	59
C. Hasil Penelitian	61
1. Analisis Regresi Ganda	61
2. Uji Asumsi Klasik	62
a. Uji Normalitas	62
b. Uji Heteroskedastisitas	62



c. Uji Multikolinearitas	63
d. Uji Autokorelasi	63
3. Uji Keberartian Model (Uji F)	64
4. Uji Koefisien Regresi (Uji t)	64
5. Uji Ketepatan Perkiraan (Koefisien Determinasi)	66
D. Pembahasan	66
BAB V PENUTUP	72
A. Simpulan	72
B. Saran	73
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN	77

© Hak cipta milik IBI RKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	34
Tabel 1 Teknik Pengambilan Sampel	52

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian	39
--	----

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI yang menjadi Sampel Periode 2010-2012	77
Lampiran 2	A. Data Variabel Independen Periode 2010	79
	B. Data Variabel Independen Periode 2011	81
	C. Data Variabel Independen Periode 2012	83
Lampiran 3	A. Data Perhitungan DACC Periode 2010	85
	B. Data Perhitungan DACC Periode 2011	88
	C. Data Perhitungan DACC Periode 2012	91
Lampiran 4	A. Hasil Perhitungan DACC Periode 2010	94
	B. Hasil Perhitungan DACC Periode 2011	95
	C. Hasil Perhitungan DACC Periode 2012	96
Lampiran 5	A. Hasil Uji Statistik Deskriptif	97
	B. Hasil Regresi Linear Berganda dan Hasil Uji Multikolinearitas ..	97
	C. Hasil Uji Asumsi Klasik	98
	1. Hasil Uji Normalitas	98
	2. Hasil Uji Heteroskedastisitas	98
	3. Hasil Uji Autokorelasi	99
	D. Hasil Uji Keberartian Model (Uji F)	99
	E. Hasil Uji Koefisien Determinasi	100

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.