

**PENGARUH KOMITE AUDIT, AUDIT INTERNAL DAN
AUDIT EKSTERNAL TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI PADA SEKTOR NON CYCLICALS
YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2020-2022)**

Oleh:

Nama : Cathtrine Agatha

NIM : 35199006

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Oktober 2023

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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

**PENGARUH KOMITE AUDIT, AUDIT INTERNAL DAN
AUDIT EKSTERNAL TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI PADA SEKTOR NON CYCLICALS
YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2020-2022)**

Diajukan Oleh:

Nama : Cathtrine Agatha

NIM : 35199006

Jakarta, 14 Agustus 2023

Disetujui Oleh:

Pembimbing

Sugi Suhartono, S.E., M.Ak

Acc 15/08/2023

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA, 2023

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

Cathrine Agatha / 35199006 / Pengaruh Komite Audit, Audit Internal dan Audit Eksternal Terhadap Manajemen Laba Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Non Cyclical Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022 / Pembimbing: Sugi Suhartono, S.E., M.AK

Manajemen laba dalam suatu perusahaan mempunyai motifnya sendiri bagi masing-masing pihak. Yang menjadi motif dalam manajemen laba biasanya ada keuntungan bagi pihak internal yaitu manajemen perusahaan dan bagi pihak eksternal biasanya adalah investor. Tetapi dalam setiap perusahaan, untuk mencegah adanya tindakan manajemen laba, perusahaan dan pihak eksternal perusahaan yaitu investor menunjuk beberapa pihak yang bisa menjadi pengawas dalam kegiatan penyusunan laporan keuangan dan pengecekan laporan keuangan, beberapa pihak tersebut biasanya yaitu Komite audit, Audit Internal dan Audit Eksternal.

Dalam penelitian ini teori yang digunakan adalah teori keagenan, yang menyatakan manajemen laba terjadi karena ada kepentingan yang berbeda antara pemilik dan manajer. Hal ini dapat terjadi pada perusahaan karena manajer sebagai pengelola mempunyai informasi yang tidak dimiliki oleh pemegang saham dan mempergunakannya untuk meningkatkan utilitasnya. Teori keagenan yang digunakan dalam penelitian ini teori menurut Jensen dan Meckling, Eisenhardt dan Scott. Peneliti juga menguraikan hipotesis awal penelitian ini.

Penelitian ini menggunakan tiga variabel independen yang diperkirakan mempengaruhi manajemen laba sebagai variabel dependen. Variabel independen terdiri dari Komite Audit, Audit Internal, Audit Eksternal. Penelitian ini juga menggunakan satu variabel kontrol yaitu Ukuran Perusahaan. Data yang digunakan untuk penelitian ini adalah data sekunder dari laporan keuangan dan annual report yang diambil dari website Bursa Efek Indonesia. Untuk pengumpulan sampel peneliti menggunakan *purposive sampling*, yang memenuhi kriteria pemilihan sampel. Ada sebanyak 26 perusahaan, tiga tahun periode yang diambil dari 2020-2022, sehingga terbentuk total data amatan sebanyak 78 sampel yang digunakan peneliti untuk diuji menggunakan SPSS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel komite audit, audit internal dan audit eksternal tidak berpengaruh signifikan negatif terhadap manajemen laba. Penelitian ini juga menemukan bahwa variabel kontrol yaitu Total Aset berpengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen laba, yang dimana total asset tidak masuk ke pembahasan hipotesis dikarenakan ukuran perusahaan (total asset) hanya variabel kontrol.

Pada simpulan dan saran peneliti menguraikan hasil analisis secara singkat dimana ketiga variabel independen tidak berpengaruh negative signifikan terhadap manajemen laba. Dimana berarti keberada ketiga variabel independen tersebut tidak mempengaruhi aktivitas manajemen laba. Peneliti juga memberikan saran bagi pihak perusahaan, pihak investor dan para peneliti selanjutnya

Kata kunci: manajemen laba, jonnes modified, komite audit, audit internal, audit eksternal, masalah keagenan, total aset.

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.



Hak cipta ini dilindungi undang-undang. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

ABSTRACT

Cathrine Agatha / 35199006 / The Influence of the Audit Committee, Internal Audit and External Audit on Profit Management Study of Companies in the Non-Cyclical Consumer Goods Industry Sector Listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2020-2022 Period / Supervisor: Sugi Suhartono, S.E., M.AK

Profit management in a company has its own motives for each party. The motive for earnings management is usually profit for internal parties, namely company management, and for external parties, usually investors. However, in each company, to prevent actions by earnings management, the company and external parties, namely investors, appoint several parties who can act as supervisors in the activities of preparing financial reports and checking financial reports, these parties are usually the Audit Committee, Internal Audit and External Audit.

In this research, agency theory states that earnings management occurs because there are different interests between owners and managers. This can happen in companies because managers as administrators have information that shareholders do not have and use it to increase their utility. The agency theory used in this research is according to Jensen and Meckling, Eisenhardt and Scott. The researcher also outlined the initial hypothesis of this research.

This research uses three independent variables which are thought to influence earnings management as dependent variables. The independent variables consist of Audit Committee, Internal Audit, External Audit. This research also uses one control variable, namely Company Size. The data used for this research is secondary data from financial reports and annual reports taken from the Indonesia Stock Exchange website. To collect samples, researchers used purposive sampling, which met the sample selection criteria. There were 26 companies, a three year period taken from 2020-2022, resulting in a total of 78 samples of observation data which were used by researchers to be tested using SPSS.

The results of this research indicate that the audit committee, internal audit and external audit variables do not have a significant negative effect on earnings management. This research also found that the control variable, namely Total Assets, has a negative and significant effect on earnings management, where total assets are not included in the hypothesis discussion because company size (total assets) is only a control variable. In the conclusions and suggestions, the researcher briefly describes the results of the analysis where the three independent variables do not have a significant negative effect on earnings management. Which means that the existence of these three independent variables does not influence earnings management activities. Researchers also provide suggestions for companies, investors and future researchers

Key words: earnings management, Jonnes modified, audit committee, internal audit, external audit, agency problems, total assets.



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjat kan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas limpahan berkat dan rahmat-Nyalah, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Komite Audit, Audit Internal dan Audit Eksternal Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Sektor Industri Barang Konsumsi Non Cyclical Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022) ” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam proses penyusunan Skripsi ini penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, bimbingan dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu Penulis khususnya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kepada seluruh keluarga penulis, kepada Ayah dan Ibu penulis yang telah memberikan bantuan baik dalam bentuk perhatian, dukungan, materi, dan juga doa.
2. Kepada Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan saran-saran yang membangun untuk penulis dalam penelitian ini dari awal sampai akhir.
3. Kepada seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan membekali banyak ilmu kepada penulis selama masa empat tahun perkuliahan.
4. Teman-teman seperjuangan penulis saat dalam proses pengerjaan skripsi, khususnya Marcellina Valencia, Aditama, Sylvia dan semua rekan sepembimbingan saya yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu.
5. Kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulisan dalam proses penyusunan skripsi hingga dapat terselesaikan dengan baik.



Penulis menyadari bahwa dalam penulisan Skripsi ini masih terdapat kekurangan dan keterbatasan. Namun penulis berharap semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membaca dan dapat menjadi bahan referensi yang berguna bagi peneliti selanjutnya yang akan melakukan penelitian di masa yang akan datang.

Jakarta, 5 Oktober 2023

Penulis

1. Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
a. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
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 ISI

PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah	Error! Bookmark not defined.
D. Batasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
E. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II KAJIAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teoritis	Error! Bookmark not defined.
B. Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
C. Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
D. Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
A. Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Desain Penelitian	Error! Bookmark not defined.
C. Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
D. Teknik Pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.
F. Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
B. Analisis Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
C. Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
D. Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.

- vi



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel 3.1 Tabel Operasionalisasi Variabel.....	50
Tabel 3.2 Prosedur Pengumpulan Sampel.....	52
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Skala Frekuensi.....	61
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Variabel Skala Frekuensi.....	62
Tabel 4.4 Hasil Uji Kesamaan Koefisien	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas.....	64
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Park).....	65
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi (Run-test).....	65
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Berganda	66
Tabel 4.10 Hasil Uji F	67
Tabel 4.11 Hasil Uji t	67
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien determinasi	69

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.

DAFTAR GAMBAR

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

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran41

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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.1 Daftar Nama Perusahaan.....	73
Lampiran 1.2 Data Input Variabel Penelitian.....	74
Lampiran 1.3 Manajemen Laba.....	77
Lampiran 1.4 Komite Audit	82
Lampiran 1.5 Audit Internal	83
Lampiran 1.6 Audit Eksternal	84
Lampiran 1.7 Ukuran Perusahaan	85
Lampiran 1.8 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	86
Lampiran 1.9 Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....	86
Lampiran 1.10 Hasil Uji Normalitas	87
Lampiran 1.11 Hasil Uji Multikolinearitas	87
Lampiran 1.12 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	88
Lampiran 1.13 Hasil Uji Autokorelasi (Run-Test).....	88
Lampiran 1.14 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	89
Lampiran 1.15 Hasil Uji F.....	89
Lampiran 1.16 Hasil Uji t.....	89
Lampiran 1.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	90

© Hak cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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



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

Hak Cipta Diliindungi 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.