



**PENGARUH KOMITE AUDIT, KOMISARIS  
INDEPENDEN, DAN UKURAN KAP TERHADAP  
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI  
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2015**

**TESIS**

**OLEH**

**GANEFO SUDIRMAN**

**55514120066**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCUBUANA JAKARTA  
2016**



**PENGARUH KOMITE AUDIT, KOMISARIS  
INDEPENDEN, DAN UKURAN KAP TERHADAP  
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI  
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2015**

**TESIS**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program Magister Akuntansi**

**OLEH**

**GANEFO SUDIRMAN**

**55514120066**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCUBUANA JAKARTA  
2016**

## PENGESAHAN TESIS

Judul Tesis	: Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, dan Ukuran KAP terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2015
Bentuk Tesis	: Penelitian Kausal
Nama	: Ganefo Sudirman.
NIM	: 55514120066
Program	: Magister Akuntansi
Tanggal	: Agustus 2016

**Mengesahkan,**

**Pembimbing**



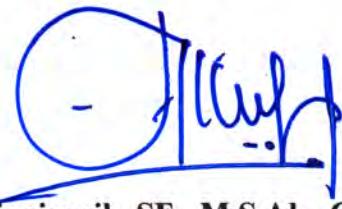
**Dr. Istianingsih, SE., M.S.Ak., CA., CSRS.**

**Direktur Pascasarjana**



**Prof. Didik J. Rachbini**

**Ketua Program Studi Magister Akuntansi**



**Dr. Istianingsih, SE., M.S.Ak., CA., CSRS.**

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul Tesis	:	Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, dan Ukuran KAP terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2105
Bentuk Tesis	:	Penelitian Kausal
Nama	:	Ganefo Sudirman
NIM	:	55514120066
Program	:	Magister Akuntansi
Tanggal	:	Agustus 2016

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, Agustus 2016



(Ganefo Sudirman)

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur kepada penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, ridho, dan hidayah-Nya sehingga dapat terselesaikan tesis yang berjudul “Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, dan Ukuran KAP terhadap Manajemen Laba” dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan mendapat gelar Magister Akuntansi pada Program Pascasarjana - Program Studi Magister Akuntansi, Universitas Mercu Buana.

Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

- 1) Bapak Dr. Ir. Arissetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas untuk mengikuti dan menyelesaikan Program Pascasarjana di Universitas Mercu Buana.
- 2) Bapak Prof. Didik J. Rachbini selaku Direktur Program Pascasarjana yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas untuk mengikuti dan menyelesaikan Program Pascasarjana di Universitas Mercu Buana.
- 3) Dr. Hadri Mulya, M.Si selaku Wakil Direktur I Bidang Akademik - Kerjasama dan Kemahasiswaan Program Pascasarjana dan selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, bimbingan, saran dan kritik yang membangun hingga dapat terselesaikan penyusunan tesis ini. Terima kasih juga untuk setiap nasehat yang diberikan terutama dalam hal penerapan pengetahuan untuk mendatangkan kebaikan bagi kehidupan yang lebih bijaksana.
- 4) Ibu Dr. Istianingsih, M.S.Ak.,CA.,CSRS. selaku Kaprodi. Magister Akuntansi dan selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu,

bimbingan, saran dan kritik yang membangun hingga dapat terselesaikan penyusunan tesis ini.

- 5) Segenap Bapak dan Ibu Dosen yang mengajar di Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana. Terima kasih untuk pengetahuan yang telah diberikan dalam kegiatan perkuliahan.
- 6) Bapak dan Ibu bagian Administrasi di Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang selalu siap siaga memberikan pertolongan administrasi selama proses perkuliahan dan selama penyelesaian tesis berlangsung.
- 7) Teman teman Mahasiswa Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Kelas Meruya atas kebersamaan, kerja sama, diskusi bersama yang telah membawa kita semua untuk saling berbagi pengetahuan.

Jakarta, Agustus 2016

(Ganefo Sudirman)

## DAFTAR ISI

<b>Pengesahan Tesis</b> .....	i
<b>Pernyataan</b> .....	ii
<b>Abstrak</b> .....	iii
<b>Kata Pengantar</b> .....	v
<b>Daftar Isi</b> .....	vii
<b>Daftar Tabel</b> .....	x
<b>Daftar Gambar</b> .....	xi
<b>Daftar Lampiran</b> .....	xii

### **BAB I PENDAHULUAN**

A Latar Belakang .....	1
B Perumusan Masalah .....	6
C Tujuan Penelitian .....	6
D Manfaat Penelitian .....	6

### **BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS**

A Kajian Pustaka .....	8
A.1 Teori Keagenan .....	8
A.2 <i>Stakeholder Theory</i> .....	10
A.3 <i>Good Corporate Governance</i> .....	12
A.4 Manajemen Laba .....	15
A.5 Komite Audit.....	23
A.6 Komisaris Independen .....	25
A.7 Ukuran KAP .....	26
B Penelitian Terdahulu .....	27

C	Uji Hipotesis .....	36
C.1	Pengaruh Komite audit terhadap manajemen laba .....	36
C.2	Pengaruh Komisaris independen terhadap manajemen laba .....	37
C.3	Pengaruh Ukuran KAP terhadap manajemen laba .....	39
D	Rerangka Penelitian .....	40

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A	Jenis Penelitian .....	41
B	Definisi Operasional .....	41
B.1	Variabel Independen.....	41
B.2	Variabel Dependen .....	42
B.3	Variabel Kontrol .....	42
C	Pengukuran Variabel .....	43
C.1	Variabel Independen.....	43
C.2	Variabel Dependen .....	44
C.3	Variabel Kontrol .....	45
D	Penentuan Populasi dan Sampel .....	46
D.1	Populasi .....	46
D.2	Sampel .....	46
E	Teknik Pengumpulan Data .....	47
E.1	Jenis Data .....	47
E.2	Sumber Data .....	47
E.3	Pengumpulan Data .....	47
F	Metode Analisis .....	48
F.1	Teknik Analisis.....	48
F.1.1.	Statistik Deskriptif Data.....	49
F.1.2	Uji Asumsi Klasik.....	49
F.1.2.1	Uji Normalitas.....	49
F.1.2.2	Uji Multikolonieritas .....	50

F.1.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	50
F.1.2.4 Uji Autokorelasi .....	51
F.2 Uji Hipotesis .....	52
F.2.1.Uji F .....	52
F.2.2 Uji T .....	53
F.2.3 Uji Koefisien Determinasi .....	54
F.2.4 Metode Regresi Berganda.....	55

#### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Deskripsi Objek Penelitian .....	56
B. Deskripsi Data Penelitian.....	58
C. Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	63
C.1 Analisis Asumsi Klasik .....	63
C.1.1 Uji Normalitas.....	64
C.1.2 Uji Autokorelasi.....	65
C.1.3 Uji Heteroskedastisitas.....	66
C.1.4 Uji Multikolonieritas.....	67
C.2 Uji Hipotesis.....	68
C.1.1 Uji F dan R <sup>2</sup> .....	69
C.1.2 Uji T .....	72
C.3 Model Regresi Berganda .....	74
D. Pembahasan .....	77

#### **BAB V SIMPULAN. KETERBATASAN DAN SARAN**

A. Simpulan .....	83
B. Keterbatasan.....	84
C. Saran .....	85

#### **DAFTAR PUSTAKA .....** 87

#### **LAMPIRAN**

## **DAFTAR TABEL**

Tabel II.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	35
Tabel IV.1 Tabel Kriteria Sampel .....	56
Tabel IV.2 Tabel Daftar Perusahaan dalam Objek Penelitian .....	57
Tabel IV.3 Tabel Statistik Deskriptif.....	59
Tabel IV.4 Tabel Frekuensi Ukuran KAP .....	63
Tabel IV.5 Tabel Uji Kolmogorov-Smirnov .....	65
Tabel IV.6 Tabel Uji Autokorelasi .....	66
Tabel IV.7 Tabel Uji Multikolonieritas .....	68
Tabel IV.8 Tabel Uji Simultan .....	70
Tabel IV.9 Tabel Uji Koefisien Determinasi.....	71
Tabel IV.10 Tabel Uji Parsial.....	72
Tabel IV.11 Tabel Uji Persamaan Regresi Berganda.....	75

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Rerangka Penelitian .....	40
Gambar 4.1 Grafik Normalitas .....	64
Gambar 4.2 Grafik Heteroskedastisitas .....	67

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran I	Hasil Output SPSS .....	90
Lampiran II	Perhitungan Manajemen Laba .....	97
Lampiran III	Variabel Independen .....	101

## **ABSTRACT**

*The research is an empirical study to examine the influence of audit committee, independent commissioner and public accounting firm size to earnings management on Indonesian Stock Exchange listed companies from manufacturing various industry sector in 2012 until 2015. The sample collected using the purposive sampling method and it has resulting 15 companies for the samples.*

*The sample was analyzed by using linear multiple regression technique. T-test for testing the hypothesis and f-test for the feasibility model with the five percent level of significant. It was tested with classical assumption test like normality test, autocorrelation test, multicollinearity test, and heteroscedasticity test.*

*The result shows audit committee has a negative and significant to earning management, independent commissioner committee has insignificant influence to Earnings Management, and KAP size has a positive and significant to earning management.*

*Keyword: audit committee, independent commissioner and public accounting firm size, earnings management*

## **ABSTRAK**

Penelitian ini merupakan studi empiris untuk menguji pengaruh komite audit, komisaris independen, dan ukuran KAP terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri dengan periode pengamatan 2012 – 2015. Teknik sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* sehingga diperoleh sebanyak 15 perusahaan.

Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda, uji hipotesis menggunakan t statistik untuk menguji koefisien regresi secara parsial, dan uji f-statistik untuk menguji kelayakan model penelitian dengan tingkat signifikansi sebesar 5 persen. Selain itu juga dilakukan uji asumsi klasik yang meliputi uji normalitas, uji autokorelasi, uji multikolinearitas dan uji heterokedastisitas.

Hasil analisis menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, komisaris independen tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dan ukuran KAP berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

Kata kunci : komite audit, komisaris independen, ukuran KAP, dan manajemen laba



**BERITA ACARA  
UJIAN SIDANG TESIS  
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS PASCASARJANA**

Q

No.Dokumen	120.423.4.008.00	Distribusi
Tgl. Efektif	1 Juni 2008	

Pada hari ini Senin, tanggal 19 September 2016, pukul 16.00 s.d. 17.00 WIB, telah dilaksanakan Ujian Sidang Tesis, mahasiswa :

N.I.M. : 55514120066  
Nama Lengkap : Ganefo Sudirman  
Konsentrasi : Perpajakan  
JudulTesis : Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, Dan Ukuran KAP Terhadap Manajemen Laba  
Tempat : Meruya T.202  
Dosen Pembimbing Utama : Dr. Istianingsih,M.S.Ak.,CA.,CSRS  
Kedua :  
Ketua Sidang : Dr. Hadri Mulya.,M.Si  
Dosen Penguinji : Dr. Dwi Asih Surjandari,MM.,Ak.,CA

Hasil penilaian/evaluasi ujian sidang adalah sebagai berikut :

Komisi Penguinji	Nilai
1. Ketua Sidang	85
2. Dosen Penguinji	85
3. Pembimbing Utama	84,5
4. Pembimbing II	254,5
Jumlah Nilai	254,5
Nilai Rata - Rata Sidang (NSd)	84,37
Nilai Seminar (NSm)	85,3
Nilai Total (70% NSd + 30% NSm)	84,37 + 25,59 = 84,96
Nilai Huruf Mutu	A / A- / B+ / B / B- / C <i>(lingkari yang dimaksud)</i>

88  
-

Berdasarkan penilaian di atas, maka mahasiswa tersebut dinyatakan :

Lulus       Tidak Lulus      *(beritanda \ yang dimaksud)*

dengan catatan penting, sebagai berikut :

- 1) Seluruh perbaikan dan penyerahan Tesis (hard cover) harus diselesaikan paling lambat tanggal 01-10-2016 dan apabila tidak dipenuhi, maka kelulusan saudara dapat DIBATALKAN.
- 2) \_\_\_\_\_
- 3) \_\_\_\_\_

Demikian berita acara ini dibuat untuk diketahui dan dipergunakan sebagaimana mestinya.

Ketua Ujian Sidang Tesis

Dr. Hadri Mulya.,M.Si

Pembimbing I Utama

Dr. Istianingsih, M.S.Ak.,CA.,CSRS

Dosen Penguinji

Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Ak., CA

Mahasiswa  
  
Ganefo Sudirman