

**PENGARUH JUMLAH KOMITE AUDIT DAN JUMLAH DEWAN KOMISARIS  
TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang  
Terdaftar di dalam Bursa Efek Indonesia)**

**SKRIPSI**

**untuk memenuhi salah satu syarat ujian  
guna menempuh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi Akuntansi**

Oleh,  
**DIANA HERYANI**  
**3403150188**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GALUH  
2022**

## ABSTRAK

**Diana Heryani. 3403150188. “Pengaruh Jumlah Komite Audit Dan Jumlah Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Farmasi Yang Terdaftar di Dalam Bursa Efek Indonesia)”. Dibawah bimbingan Dede Abdul Razak, S.E.,M.M., (Pembimbing I) dan Dendy Syaiful Akbar, S.E., M.Si, (Pembimbing II)**

Penelitian ini difokuskan pada Pengaruh Jumlah Komite Audit Dan Jumlah Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Farmasi Yang Terdaftar di Dalam Bursa Efek Indonesia). Rumusan masalah dalam penelitian ini meliputi : 1) Bagaimana pengaruh jumlah komite audit terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia? 2) Bagaimana pengaruh jumlah dewan komisaris terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia? 3) Bagaimana pengaruh jumlah komite audit dan jumlah dewan komisaris terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?. Adapun tujuan penelitian ini untuk mengetahui : 1) Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh jumlah komite audit terhadap manajemen laba. 2) Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh jumlah dewan komisaris terhadap manajemen laba. 3) Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh jumlah komite audit dan dewan komisaris terhadap manajemen laba.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis koefisien korelasi, analisis koefisiensi determinasi, uji hipotesis menggunakan uji signifikansi (Uji t), regresi linier sederhana, uji regresi berganda dan Uji F.

Berdasarkan hasil penelitian dan pengolahan data menunjukkan bahwa : 1) Tidak terdapat pengaruh yang signifikan jumlah komite audit terhadap manajemen laba. 2) Tidak terdapat pengaruh yang signifikan Dewan Komisaris terhadap manajemen laba. 3) Tidak terdapat pengaruh yang signifikan Jumlah komite audit dan Dewan Komisaris terhadap Manajemen laba.

**Kata Kunci : Komite audit, Dewan Komisaris, Manajemen Penjualan**

## DAFTAR ISI

### Halaman

<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Identifikasi Penelitian .....	6
1.3 Rumusan Masalah.....	6
1.4 Tujuan Penelitian .....	7
1.5 Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN</b>	
<b>HIPOTESIS .....</b>	<b>9</b>

2.1 Kajian Pustaka .....	9
2.1.1 Teori Akuntansi Keuangan .....	9
2.1.1.1 Akuntansi Keuangan .....	9
2.1.1.2 Fungsi Akuntansi Keuangan .....	10
2.1.1.3 Tujuan Akuntansi Keuangan .....	11
2.1.2 Teori Akuntansi Positif .....	12
2.1.3 Teori Atribusi .....	15
2.1.4 Akuntansi Keperilakuan .....	18
2.1.4.1 Pengertian Akuntansi Keperilakuan .....	18
2.1.4.2 Ruang Lingkup Akuntansi Perilaku .....	20
2.2 KAJIAN VARIABEL YANG DITELITI.....	22
2.2.1 Jumlah Komite Audit .....	22
2.2.1.1 Pengertian Jumlah Komite Audit .....	22
2.2.1.2 Tujuan dan Manfaat Pembentukan Komite Audit...	23
2.2.1.3 Tugas dan Tanggung Jawab Komite Audit .....	24
2.2.1.4 Komposisi Komite Audit.....	25
2.2.2 Jumlah Dewan Komisaris .....	27
2.2.2.1 Pengertian Jumlah Dewan Komisaris .....	27
2.2.3 Manajemen Laba ( <i>Earning Management</i> ) .....	32

2.1.3.1	Pengertian Manajemen Laba .....	32	
2.1.3.2	Pola Manajemen Laba .....	35	
2.1.3.3	Klasifikasi Manajemen Laba .....	37	
2.1.3.4	Dasar Pengembangan Mendeteksi Manajemen Laba .....	38	
2.1.4.5	..... Tujuan &		
	Motivasi Manajemen Laba .....	39	
2.1.5	..... Pengaruh Jumlah Komite Audit Terhadap Manajemen Laba.....	43	
2.1.5	..... Pengaruh Jumlah Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba .....	44	
2.1.6	..... Pengaruh Jumlah Komite Audit Dan Jumlah Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba .....	46	
2.1.7	Hasil Penelitian Terdahulu yang Relevan .....	47	
2.2	Kerangka Pemikiran.....	49	
2.3	Hipotesis.....	52	
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>53</b>	
3.1	Metode Penelitian yang digunakan.....	53	
3.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	54	
3.2.1	Definisi Variabel.....	54	
3.2.2	Operasionalisasi Variabel .....	55	
3.3	Populasi dan Sampel .....	56	
3.3.1	Populasi .....	56	

3.3.2	Sampel.....	57
3.4	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data .....	58
3.4.1	Sumber Data.....	58
3.4.1.1	Jenis Data .....	58
3.4.1.2	Sumber Data.....	58
3.4.2	Teknik Pengumpulan Data.....	58
3.5	Teknik Analisis Data .....	59
3.6	Tempat dan Waktu Penelitian.....	75
3.6.1	Tempat Penelitian .....	75
3.6.2	Waktu Penelitian.....	75
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>77</b>
4.1.	Hasil Penelitian.....	77
4.1.1.	Gambaran Umum Perusahaan .....	77
4.1.2	Deskripsi Variabel Penelitian .....	93
4.1.3	Pengujian Hipotesis .....	104
4.2	Pembahasan.....	120
4.2.1	Pengaruh Jumlah komite audit Terhadap Manajemen laba di Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di BEI.....	120
4.2.2	Pengaruh Dewan Komisaris Terhadap Manajemen laba di Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di BEI .....	122
4.2.3	Pengaruh Jumlah komite audit dan Dewan Komisaris Terhadap Manajemen laba di Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di BEI .....	124
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>127</b>
5.1	Simpulan .....	127

5.2 Saran ..... 127

**DAFTAR PUSTAKA..... 129**

**LAMPIRAN-LAMPIRAN**

**DAFTAR RIWAYAT**

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Jumlah Komite Audit.....	94
Tabel 4.2 Jumlah Dewan Komisaris .....	96
Tabel 4.3 Manajemen Laba PT. Indofarma Persero, Tbk .....	99
Tabel 4.4 Manajemen Laba PT. Kalbe Farma, Tbk.....	100
Tabel 4.5 Manajemen Laba PT. Merck Indonesia, Tbk .....	100
Tabel 4.6 Manajemen Laba PT. Darya Varia Laboratoria, Tbk .....	101
Tabel 4.7 Manajemen Laba PT Industri Jamu & Farmasi Indonesia, Tbk .....	102
Tabel 4.8 Penjualan pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi .....	102
Tabel 4.9 Tabel Penolong Analisis Regresi Linier .....	104
Tabel 4.10 Tabel Penolong Analisis Regresi Linier .....	109
Tabel 4.11 Tabel Penolong Analisis Regresi Linier .....	112



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian .....	51
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Indofarma (Persero) Tbk .....	80
Gambar 4.2 Struktur Organisasi PT. Kimia Farma, Tbk .....	83
Gambar 4.3 Struktur Organisasi PT. Merck Indonesia Tbk .....	85
Gambar 4.4 Struktur Organisasi PT. Darya Varia Tbk.....	88
Gambar 4.5 Struktur Organisasi PT. Sido Tbk.....	92

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Laporan Keuangan

Lampiran 2. Surat Keterangan Telah Melaksanakan Penelitian

Lampiran 3. Kartu Bimbingan Skripsi

Lampiran 4. Daftar Tabel Statistik

Lampiran 5. Daftar Riwayat Hidup

## DAFTAR PUSTAKA

- Andanasari, Nuraini Dan Ayu Chairina Laksmi. 2017. Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Praktik Manajemen Laba Pada Perusahaan Pertambangan. *Simpusium Nasional Akuntansi XX*. Jember. 2017.
- Agustina, D. 2013. Pengaruh Faktor Good Corporate Governance, Free Cash Law, Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*. Vol. 15 (1): Hal. 27-42.
- Alfiyasahra, N., & Challen, A. E. (2020). Pengaruh Kualitas Komite Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 9(1), 37. <https://doi.org/10.30659/jai.9.1.37-51>
- Amalia, BY & Moh Didik. 2017. pengaruh konsentrasi kepemilikan, kepemilikan institusional, proporsi dewan komisaris independen, dan frekuensi rapat komite audit terhadap praktik manajemen laba. *Diponegoro journal of accounting* 6(3). 1-14.
- Arifin, levania dan nicken destriana. 2016. pengaruh firm size, corporate governance, dan karakteristik perusahaan terhadap manajemen laba. *jurnal bisnis dan akuntansi*, vol. 18, no.1:84-93.
- Cantika, M. B., & Jin, T. F. (2020). Pengaruh komite audit, struktur perusahaan, ukuran perusahaan, dan ukuran dewan direksi terhadap manajemen laba. *Journal of Financial Economics* 3, 01(01), 1–10. <https://repository.tsm.ac.id/publications/323729/pengaruh-komite-audit-struktur-perusahaan-ukuran-perusahaan-dan-ukuran-dewan-dir>
- Chen, Y., Sains, U., & Nasional, Y. (2020). *Manajemen Laba Dan Karakteristik Pengaruh Komite Audit , Komisaris Independen: Bukti Dari*. 21(2), 569–587.
- Dewan, R., Dan, K., & Ghozali, I. (2017). Pengaruh Ukuran Komite Audit, Audit Eksternal, Jumlah Rapat Komite Audit, Jumlah Rapat Dewan Komisaris Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2014). *Pengaruh Ukuran Komite Audit, Audit Eksternal, Jumlah Rapat Komite Audit, Jumlah Rapat Dewan Komisaris Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012-2014)*, 6(2), 91–102.
- Dwiharyadi, A. (2017). Pengaruh Keahlian Akuntansi Dan Keuangan Komite Audit Dan Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba (The Impact of Accounting and Finance Expertise of Audit Committee and Board of Commissioner on Earnings Management). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 14(1), 75–93. <http://jaki.ui.ac.id/index.php/home/article/view/646>.
- Fatmawati, Y. (2018). Pengaruh mekanisme good corporate governance terhadap manajemen laba (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2011-2015). *jurnal akuntansi universitas padang*, 6(3), 1-28.

- Felicya, C. & Sutrisno, P. (2020). the effect of company characteristic, ownershipstructure and audit quality on earnings management. *jurnal bisnis dan akuntansi*. 22(1), 129-138.
- Herawaty, vinola. 2006. peran praktek corporate governance sebagai variabel moderating dari pengaruh earnings management terhadap nilai perusahaan. *simposium nasional akuntansi XI*.
- Jensen, michael C. dan W.H Meckling. 1967. theory of the firm : manageria behavior, agency cost and ownership structur. *journal of financia economic* 3. hal. 305-360.
- Internasional, J., Hasan, S., Kassim, A. A., Ali, M., & Hamid, A. (2020). *Dampak Kualitas Audit , Komite Audit dan Kualitas Pelaporan Keuangan: Bukti dari Malaysia*. 10(5), 272–281.
- Karina, R. (2020). Pengaruh karakteristik komite audit dan auditor eksternal terhadap praktik manajemen laba di indonesia. *Forum Ekonomi*, 22(2), 307– 31 <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/FORUMEKONOMI/article/view/7304>
- Kirana, D. J., Wibawaningsih, E. J., Wijayanti, A., Pembangunan, U., Veteran, N., & Kirana, D. J. (2020). *PENGELOLAAN Penulis yang sesuai: Abstrak:Penelitian ini menguji apakah corporate pemerintah dan mekanisme tata kelola dalam membatasi manajemen laba . Pengantar Para peneliti mulai meneliti manajemen laba sejak Jensen dan Meckling Kualitas Audit dan Manajemen Laba Reputasi Kantor Audit Reputasi auditor dapat diukur dengan mengidentifikasi apakah sebuah perusahaan audit*. 1(1999), 156– 168. <https://doi.org/10.38035/JAFM>
- Lestari, E., & Murtanto, M. (2018). Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris Dan Komite Audit, Struktur Kepemilikan, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 17(2), 97. <https://doi.org/10.25105/mraai.v17i2.2063>
- M. Mawardi Cholid, Diana Nur, H. U. (2020). Pengaruh Keahlian Akuntansi Dan Keahlian Keuangan Pada Komite Audit Dan Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 09(02), 47–57.
- Nuryana, O. Y., & Surjandari, D. A. (2019). *Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, dan Manajemen Laba Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan*.
- OJK. 2015. Peraturan otoritas jasa keuangan nomor 55/POJK.04/2015 tentang pembentukan dan pedoman pelaksanaan kerja komite audit, 1-29.
- Prastiti, Anindyah, dan wahyu meiranto. 2013. pengaruh karakteristik dewan komisaris dan komite audit terhadap manajemen laba. *diponegoro journal of accounting*, vol.2. No.4, 1-12.

- Putri, N. G., & NR, E. (2019). Pengaruh Keahlian Akuntansi Komite Audit Dan Dewan Komisaris Wanita Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1051–1067.
- Risma dan Yolanda Fetricia. 2014. Analisis Laporan Keuangan Sebagai Dasar dalam penilaian kinerja keuangan PT. Budi satria wahana motor. *Jurnal akuntansi & akuntansi*, vo. 5 No. 1, hal 93-121.
- Sari, Ira HN. 2017. pengaruh komite audit, dewan komisaris, ukuran perusahaan dan leverage terhadap manajemen laba (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2013-2015). skripsi. universitas muhammadiyah surakarta.
- Scoot, william, R. 1997. financial accounting theory, international edition, new jersey: prentice-hall, Inc.
- Siregar, N. Y. (2017). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Earning Management. *Jurnal Akuntansi, Informatics and Business Institute Darmajaya*, 3(2), 50–63.
- Subyamanyam, K. R. 2014. Financial statement analysis. elevent edition. new york: McGRAW-HILL

