

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN KOMITE AUDIT TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN *AUDIT DELAY* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan
Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas
Mercu Buana



Disusun oleh:

Aulia Hafidz Kamandoko

43218110023

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

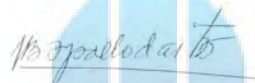
2022

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Aulia Hafidz Kamandoko
NIM : 43218110023
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN AUDIT DELAY SEBAGAI MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang terdaftar di BEI 2016-2022)
Tanggal Sidang : 27 Januari 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Prof. Dr. Apollo, M.Si., Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS



MERCU BUANA

Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 02232101



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PENYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Aulia Hafidz Kamandoko

NIM : 43218110023

Program Studi : SI Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan benar skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip opini atau pendapat orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi apabila terbukti melakukan kegiatan plagiat (penjiplakan).

Demikian surat ini di buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 14 Juli 2022



Aulia Hafidz Kamandoko

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT karena atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN *AUDIT DELAY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021)** yang merupakan tugas akhir untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S.E.) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman.

Pada penelitian ini, intisari dari permasalahannya adalah disaat masa Covid 19 banyak perusahaan besar yang mengalami masalah kesulitan keuangan dan banyak juga yang mengalami kebangkrutan dan setelah melihat berita dan penelitian sebelumnya banyak berbagai macam cara perusahaan agar perusahaannya tetap terlihat stabil khususnya dimata para stokholder , salah satu caranya adalah dengan melakukan praktik manajemen laba, dan ternyata praktik manajemen laba sudah terjadi baik sebelum dan sesudah Covid 19, oleh sebab itu saya memiliki daya tarik untuk melakukan penelitian mengenai praktik manajemen laba khususnya pada sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang terdaftar di BEI pada tahun 2016-2021. Adapaun beberapa kendala yang saya hadapi pada penelitian ini yang salah satunya

adalah mencari rumus perhitungan yang di anggap lebih efektif dalam mendeteksi praktik manajemen laba serta sulitnya mencari *Annual Report* pada peneleitian yang sudah lampau. Adapun hambatan nya adalah penyusunan yang selalu berbenturan dengan jam kerja yang dimana kedua hal tersebut sama-sama penting menurut diri saya pribadi.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Prof. Dr. Apollo Daito, M.Si.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini:

1. Kepada orang tua, adik serta keluarga tercinta dan Elin Nurlina yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan moral kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku rektor Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, S.E., Ak., M.Si., C.A selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.

5. Ibu Dra. Mutiah selaku Dosen P.A Program Studi S 1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Terima kasih untuk diri sendiri yang begitu luar biasa. Skripsi ini menjadi salah satu pembuktian terhadap diri sendiri karena saya mampu menyelesaikan dengan ‘baik’.
8. Sahabat kuliah : Adit, Ananda, Pury, Nur, Ririh, Iqbal, Rino yang telah menjadi teman saya sejak awal kuliah hingga akhir kelulusan ini dan saling mendukung serta memberikan motivasi hal-hal yang positif.
9. Teruntuk temen KERJA saya, Khususnya Sandra Cita Ayu yang selalu ada dalam hal memberikan semangat ,dukungan dan bantuannya Serta Doanya.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya

Penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir

kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 14 Juli 2022

Aulia Hafidz Kamandoko



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menguji “Pengaruh *Financial Distress* dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Dengan *Audit Delay* Sebagai Variabel Moderasi”. (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021). Dari kalimat tersebut masalah yang diteliti adalah tentang praktik manajemen laba dengan variabel yang digunakan adalah *Financial Distress* dan Komite Audit serta *Audit Delay* sebagai pemoderasi. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dengan beberapa kriteria yang sudah ditentukan. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 306 sampel dari 51 perusahaan. Teknik analisis data dilakukan dengan menggunakan teknik analisis regresi linear berganda. Dalam mengolah data menggunakan program aplikasi *Eviews*. Hasil pada penelitian ini adalah *Financial Distress* memiliki pengaruh terhadap manajemen laba, serta *Audir Delay* mampu memperkuat hubungan *Financial Distress* Terhadap Manajemen Laba. Sedangkan Komite Audit tidak memiliki pengaruh terhadap Manajemen Laba namun *Audit Delay* mampu memperkuat hubungan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba.

Kata Kunci: *Financial Distress*, Komite Audit, Manajemen Laba, dan *Audit Delay*.

ABSTRACT

This study aims to examine the “ Effect of Financial Distress and the Audit Committee on Earnings Management with Audit Delay as a Moderating Variable“ . (Empirical Study on Infrastructure, Utilities and Transportation Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2021). From this sentence the problem under study is about earnings management practices with the variables used are Financial Distress and the Audit Committee and Audit Delay as moderators. Sampling was done by using purposive sampling method, with several predetermined criteria. The number of samples used in this research is 306 samples from 51 companies. The data analysis technique was performed using multiple linear regression analysis techniques. In processing the data using the Eviews application program. The results of this study are Financial Distress has an influence on earnings management, and Audit Delay is able to strengthen the relationship of Financial Distress to Earnings Management. While the Audit Committee has no influence on Earnings Management, but the Audit Delay is able to strengthen the relationship between the Audit Committee and Earnings Management.

Keywords : Financial Distress , Audit Committee , Earnings Management , and Audit Delay .

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PENYATAAN KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .	13
A. Kajian Pustaka.....	13
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	13
2. Manajemen Laba	15
3. Financial Distress.....	26
4. Komite Audit.....	28
5. Audit Delay	31
6. Penelitian Terdahulu	33
B. Kerangka Pemikiran.....	39
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> , Manajemen Laba, dan <i>Audit Delay</i>	39
2. Pengaruh Komite Audit, Manajemen Laba, dan <i>Audit Delay</i>	41
C. Hipotesis.....	44
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	46
A. Jenis Penelitian.....	46
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	46
C. Populasi dan Sampel Penelitian	51
D. Teknik Pengambilan Data	55
E. Metode Analisis Data.....	56

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	67
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	67
B. Model Estimasi Regresi.....	103
C. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	109
D. Analisis Regresi Data Panel	112
E. Uji Kesesuaian Model.....	114
G. Pembahasan.....	124
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	134
A. Simpulan.....	134
B. Saran	135
DAFTAR PUSTAKA.....	137
LAMPIAN.....



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Ringkasan Fenomena	04
Tabel 2.1 Ringkasan Peneliti Terdahulu	34
Tabel 3.1 Skala Pengukuran.....	50
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian	53
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi yang Terdaftar di BEI.....	53
Tabel 4.1 Variabel yang Tidak Diikutsertakan	116
Tabel 4.2 Ringkasan Hasil Penelitian	122
Tabel 4.3 Perbandingan Hasil Penelitian	129



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	44
Gambar 4.1 Uji Statistik Deskriptif	100
Gambar 4.2 Hasil <i>CEM</i>	104
Gambar 4.3 Hasil <i>FEM</i>	106
Gambar 4.4 Hasil <i>REM</i>	108
Gambar 4.5 Hasil Uji <i>Chow</i>	110
Gambar 4.6 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	111
Gambar 4.7 Hasil Regresi Data Panel Dengan <i>CEM</i>	112
Gambar 4.8 Hasil Uji R^2 dan Uji F	115
Gambar 4.9 Hasil Uji Statistik t.....	119
Gambar 4.10.1 Hasil Uji <i>MRA (Financial Dsitress)</i>	120
Gambar 4.10.2 Hasil Uji <i>MRA (Financial Dsitress)</i>	120
Gambar 4.11.1 Hasil Uji <i>MRA (Komite Audit)</i>	121
Gambar 4.11.2 Hasil Uji <i>MRA (Komite Audit)</i>	121