



**KARAKTERISTIK DEWAN KOMISARIS, KINERJA  
KEUANGAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2018-2020)**

**TESIS**

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

**OLEH**

**DWI ANGGRAENI**

**55519110079**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2023**

## PENGESAHAN TESIS

**Judul** : **Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Komisaris Independen, Keahlian Keuangan Dewan Komisaris, Ukuran Komite Audit, Komite Audit Independen, Keahlian Keuangan Komite Audit, Leverage, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP Terhadap Manajemen Laba (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020)**

Nama : Dwi Anggraeni

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 6 Mei 2023

Mengesahkan  
Pembimbing

  
UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
(Dr. Erna Setiany, SE., M.Si)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak)

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Komisaris Independen, Keahlian Keuangan Dewan Komisaris, Ukuran Komite Audit, Komite Audit Independen, Keahlian Keuangan Komite Audit, Leverage, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP Terhadap Manajemen Laba (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020)

Nama : Dwi Anggraeni

NIM : 55519110079

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 19 Januari 2023

Merupakan hasil studi Pustaka lapangan, karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan surat keputusan Ketua Program Studi 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, 6 Mei 2023



Dwi Anggraeni

## PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh :

Nama : Dwi Anggraeni  
NIM : 55519110079  
Program Studi : Magister Akuntansi

Dengan judul **“Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Komisaris Independen, Keahlian Keuangan Dewan Komisaris, Ukuran Komite Audit, Komite Audit Independen, Keahlian Keuangan Komite Audit, Leverage, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP Terhadap Manajemen Laba”**, telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem Turnitin pada tanggal 3 Mei 2023, didapatkan nilai presentase sebesar 11%



Jakarta, 4 Mei 2022

Administrator Turnitin

Arie Pangudi, A.Md

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul **“Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Komisaris Independen, Keahlian Keuangan Dewan Komisaris, Ukuran Komite Audit, Komite Audit Independen, Keahlian Keuangan Komite Audit, Leverage, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP Terhadap Manajemen Laba (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020)”**. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Magister pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Erna Setiany S.E, M.Si, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini terutama kepada:

1. Ibu serta seluruh keluarga yang selalu memberikan semangat, dukungan dan kasih sayangnya disetiap waktu.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Nurul Hidayah, SE., M.Si., CA, selaku ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Muhammad Affan Alkhadad dan Eko Yulianto yang selalu support dalam berbagai hal.
6. Teman-teman seperjuangan yang sudah banyak membantu dalam selesainya tesis ini.

Jakarta, 25 Januari 2023

Dwi Anggraeni

## DAFTAR ISI

<b>PENGESAHAN TESIS .....</b>	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN SIMILARITY CHECK .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah Penelitian.....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	5
1. Tujuan Penelitian.....	5
2. Kontribusi Penelitian.....	6
<b>BAB II .....</b>	<b>8</b>
<b>KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>8</b>
A. Kajian Pustaka .....	8
1. Landasan Teori.....	8
2. Manajemen Laba .....	10
3. Ukuran Dewan Komisaris .....	12
4. Komisaris Independen.....	13
5. Keahlian Keuangan Dewan Komisaris .....	15
6. Ukuran Komite Audit.....	16
7. Independensi Komite Audit .....	18
8. Keahlian Komite Audit dibidang Akuntansi dan Keuangan.....	20

9. Leverage .....	21
10. Ukuran Perusahaan.....	24
11. Ukuran KAP .....	25
12. Penelitian Terdahulu .....	26
<b>B. Rerangka Pemikiran.....</b>	<b>36</b>
1. Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap Manajemen Laba .....	36
2. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba.....	36
3. Pengaruh Keahlian Dewan Komisaris terhadap Manajemen Laba.....	36
4. Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap Manajemen Laba .....	37
5. Pengaruh Independensi Komite Audit terhadap Manajemen Laba.....	37
6. Pengaruh Keahlian Komite Audit di bidang Keuangan dan Akuntansi terhadap Manajemen Laba .....	38
7. Pengaruh Leverage terhadap Manajemen Laba .....	38
8. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.....	39
9. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Manajemen Laba .....	39
<b>C. Hipotesis .....</b>	<b>40</b>
<b>BAB III.....</b>	<b>42</b>
<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>42</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	42
B. Desain Penelitian .....	42
C. Definisi dan Operasional Variabel.....	42
1. Definisi Variabel.....	42
2. Operasional Variabel.....	50
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	51
1. Populasi Penelitian.....	51
2. Sampel Penelitian.....	52
E. Metode Pengumpulan Data.....	53
F. Metode Analisis .....	53
1. Statistik Deskriptif.....	54
2. Uji Asumsi Klasik .....	57
3. Uji Hipotesis.....	59

4. Analisis Regresi Data Panel .....	60
<b>BAB IV .....</b>	<b>62</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>62</b>
A. Hasil Analisis .....	62
1. Statistik Deskriptif.....	62
2. Uji Chow .....	66
3. Uji Hausman.....	66
4. Uji Asumsi Kalsik .....	67
5. Uji Hipotesis.....	69
6. Analisis Regresi Data Panel .....	71
B. Pembahasan.....	74
1. Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap Manajemen Laba .....	74
2. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba .....	75
3. Pengaruh Keahlian Keuangan Dewan Komisaris terhadap Manajemen Laba.....	75
4. Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap Manajemen Laba .....	76
5. Pengaruh Independensi Komite Audit terhadap Manajemen Laba.....	77
6. Pengaruh Keahlian Keuangan Komite Audit terhadap Manajemen Laba .....	77
7. Pengaruh Leverage terhadap Manajemen Laba .....	78
8. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba .....	79
9. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Manajemen Laba.....	79
<b>BAB V .....</b>	<b>81</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>81</b>
A. Simpulan .....	81
B. Saran .....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>84</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>88</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	32
Tabel 3.1 Skala Pengukuran Variabel .....	50
Tabel 3.2 Kriteria Sampel.....	53
Tabel 4.1 Analisis Deskriptif Manajemen Laba.....	62
Tabel 4.2 Analisis Deskriptif Ukuran Dewan Komisaris .....	66
Tabel 4.3 Analisis Deskriptif Komisaris Independen.....	66
Tabel 4.4 Analisis Deskriptif Keahlian Keuangan Dewan Komisaris.....	67
Tabel 4.5 Analisis Deskriptif Ukuran Komite Audit.....	67
Tabel 4.6 Analisis Deskriptif Independensi Komite Audit.....	68
Tabel 4.7 Analisis Deskriptif Keahlian Keuangan Komite Audit.....	68
Tabel 4.8 Analisis Deskriptif Leverage .....	69
Tabel 4.9 Analisis Deskriptif Ukuran Perusahaan .....	70



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran ..... 40



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan Manufaktur .....	88
Lampiran 1 Tabulasi Data.....	90
Lampiran 2 Hasil Output Eviews 9.0 .....	91

