

**KOMITE AUDIT, KUALITAS AUDIT
DAN MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Non-Finansial Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Tori Agustrin
NIM. 12030115140210

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2019**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Tori Agustrin
Nomor Induk Mahasiswa : 12030115140210
Fakultas / Departemen : Fakultas Ekonomika dan Bisnis / Akuntansi

Judul Skripsi : **Komite audit, Kualitas Audit dan Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Finansial yang Terdaftar di Bursa , Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**

Dosen Pembimbing : Adi Firman Ramadhan, S.E., M. Ak., Ak. C.A.

Semarang, 7 Februari 2019

Dosen Pembimbing,



(Adi Firman Ramadhan, S.E., M. Ak., Ak. C.A.)
NIP. 19840620201541001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

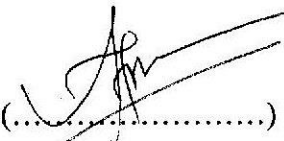
Nama Penyusun : Tori Agustrin
Nomor Induk Mahasiswa : 12030115140210
Fakultas / Departemen : Fakultas Ekonomika dan Bisnis / Akuntansi

Judul Skripsi : **Komite audit, Kualitas Audit dan Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Finansial yang Terdaftar di Bursa , Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**


Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 18 Februari 2019.

Tim Penguji

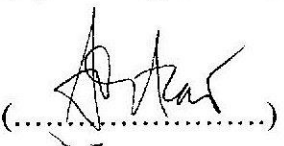
1. Adi Firman Ramadhan, S.E., M.Ak., Ak., C.A.


(.....)

2. Anis Chariri, S.E., M.Comm., Ph.D., Ak., C.A.


(.....)

3. Aditya Septiani, S.E., M.Si., Akt.


(.....)

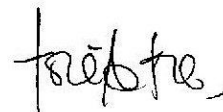
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Tori Agustrin, menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **Komite audit, Kualitas Audit dan Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Finansial yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**, adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin itu, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 7 Februari 2019

Yang membuat pernyataan,



(Tori Agustrin)
NIM 12030115140210

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Karena masa depan sungguh ada,
dan harapanmu tidak akan hilang”*

(Amsal 23:18)

*Karya ini saya persembahkan untuk Papa
sebagai hadiah ulang tahun yang saya janjikan.*

ABSTRACT

Interaction between various internal and external corporate governance mechanism in reducing earning management must be analyzed deeply. Based on this case, this study aims to analyze the effect of the effective audit committee and the interaction between the audit committee with the qualified external auditor in reducing earning management.

Audit committee is measured by forming a score from the number of members formed an audit committee and the number of audit committee's meetings in one year, while audit quality from external auditor is measured based on the auditor's industry specialization, auditor's reputation and audit tenure. The sample of this study was obtained through purposive sampling method so that 93 samples of non-financial company in Indonesia was obtained. A linear-multiple regression analysis was used to test the hypothesis of this study.

The result of this study indicate that the audit committee has a negative effect on earning management, the interaction between the audit committee and industry specialist auditor has no effect on earning management, the interaction between the audit committee and Big Four auditor has a negative effect on earning management and the interaction between the audit committee and auditor tenure has no effect on earning management.

Keywords : Audit committee, audit quality, earning management.

ABSTRAK

Interaksi antara mekanisme tata kelola perusahaan internal dan eksternal dalam mengurangi manajemen laba harus dianalisa lebih dalam. Berdasarkan hal tersebut, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh komite audit dan interaksi antara komite audit dengan auditor eksternal dalam mengurangi manajemen laba.

Komite audit dinilai dengan membentuk skor dari jumlah anggota yang membentuk komite audit dan jumlah pertemuan komite audit dalam satu tahun, sedangkan kualitas audit dari auditor eksternal diukur berdasarkan spesialisasi industri auditor, reputasi auditor dan *audit tenure*. Sampel penelitian diperoleh melalui metode *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 93 perusahaan non-finansial di Indonesia. Analisis regresi linier berganda digunakan untuk menguji hipotesis penelitian ini.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, interaksi antara komite audit dan auditor spesialis industri tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, interaksi antara komite audit dan auditor *Big Four* berpengaruh negatif terhadap manajemen laba dan interaksi antara komite audit dan *tenure* auditor tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci : Komite audit, kualitas audit, manajemen laba.

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan rahmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **Komite audit, Kualitas Audit dan Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Finansial yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.

Dalam proses penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kendala dan hambatan, namun semua dapat teratasi berkat doa, bantuan, bimbingan, dorongan dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.
2. Bapak Fuad, S.E.T., M.Si, Akt., Ph.D., selaku Kepala Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.
3. Bapak Adi Firman Ramadhan, S.E., M. Ak., Ak. C.A., selaku dosen pembimbing yang memberikan bantuan, bimbingan, arahan dan nasihat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Ibu Dr. Hj. Rr. Sri Handayani, S.E., M.Si., Akt., selaku dosen wali yang telah memberikan nasihat dan arahan kepada penulis selama menjadi mahasiswa di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

5. Bapak/Ibu dosen, staf dan karyawan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro yang telah membantu dan memberikan pelajaran kepada penulis selama menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
6. Orang tua yang penulis cintai, Bapak Tonny Fritz Pardomoean Manurung dan Ibu Ruth Engelbregt, adik-adik penulis Reta Juana Manurung dan Mikha Liesyana Manurung, serta keluarga besar penulis yang memberikan cinta, kasih sayang, dukungan moral dan materi kepada penulis.
7. Citra Bahari: Arlissa Rizky Audityani, Venny Dwi Lestari, Cantika Anindya Hapsari dan Noor Aini Arifah yang sudah menemani, memberikan dukungan, menghibur dan mewarnai kehidupan perkuliahan penulis.
8. Pro Deo Et Populo: Hillary Jeanetasini, Ignatius Adiasa Giovanco, dan Davin Gideon yang selalu memberikan keceriaan kepada penulis.
9. SNSD: Irene Prita, Yohana Lystia, Kesya Clementine, Angela Redyanvi, Anselia Septarini, Jovita Seraphine, dan Jeanne Willani yang bersama-sama berjuang dan mendukung penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
10. Geng Baru: Florensia Sonia, Angela Redyanvi, Liana Abigail, Asvini Puspa, Yeremia Sudibyoy, Nicholas Audric dan Nathanael Daud yang berjuang bersama penulis dalam menempuh perkuliahan di Semarang.
11. Afran's Warrior: Ponco Karyono, Dyah Puspa, Ahmad Irsyad, Rahmat Septian Dendi, dan Eliza Surbakti yang sudah berjuang, saling berkeluh-

kesah dan mendukung satu sama lain dalam menjalani bimbingan bersama.

12. Wanita-wanita cantik Akuntansi Undip: Sindi, Desti, Luluk, Dinda serta pria-pria andalan Akuntansi Undip: Hafiz dan Aryo.
13. Keluarga besar BEM FEB Undip tahun kepengurusan 2016, Departemen PSDM yang penulis sayangi, Kak Dian, Kak Anis, Kak Ditia, Kak Aga, Kak Lydia, Kak Ice, Kak Fitri, Kak Nares, Zidny, Yolana, Bagas, Yep dan Apuy yang sudah memberikan pengalaman, pelajaran serta keceriaan dalam tahun pertama penulis.
14. Keluarga besar BEM FEB Undip tahun kepengurusan 2017, Departemen K & PSDM yang penulis sayangi, Kak Fitri, Kak Made, Kak Dian, Kak Syifa, Bang Yos, Zidny, Yolana, Udin, Dika, Ismi, Pear, Eja, Santi, Fadil dan Caca yang sudah memberikan pengalaman, pelajaran dan keceriaan dalam tahun kedua penulis.
15. Keluarga *Steering Committee* ODM FEB 2017, Nundy, Eko, Yusril dan Fadel yang telah memberikan pengalaman, pelajaran, kenangan serta dukungan kepada penulis. Semoga kita tidak melupakan perjuangan kita waktu itu.
16. Keluarga besar BEM FEB Undip tahun kepengurusan 2018. Biro Pengendali Internal yang penulis sayangi, Fadho, Udin, Irham, Santi. Bidang Ekonomi dan Bisnis, Bidang Akademik dan wakil-wakil Kepala bidang yang sudah memberikan pengalaman, pelajaran, kenangan dan keceriaan dalam tahun ketiga penulis.

17. Keluarga besar PMK FEB Undip, Rina Ingrid, Putri Bangun, dan Andyta Yohana yang sudah menerima penulis sebagai keluarga dan senantiasa mengajarkan banyak hal kepada penulis.
18. Keluarga KKN Tim II 2018 Desa Kayen, Kecamatan Kayen, Kabupaten Pati. Bapak Sawijan dan Ibu Sarmi, selaku orang tua penulis selama KKN yang senantiasa mendoakan penulis. Saudara-saudara penulis selama KKN: Dika, Adel, Devina, Dhillia, Intan, Mila, Amin, Fadho, Daniel, dan Aji yang sudah menemani, mendukung dan berjuang bersama penulis selama melaksanakan KKN. Semoga pengalaman itu tidak akan kita lupakan.
19. Keluarga besar Akuntansi Universitas Diponegoro angkatan 2015 yang sudah mengajarkan arti kebersamaan kepada penulis.
20. Semua pihak yang tidak penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan doa, dukungan, bimbingan dan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis sadar bahwa skripsi ini tidak sempurna dan memiliki banyak kekurangan karena pada dasarnya tidak ada ciptaan manusia yang sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik, saran dan masukan agar skripsi ini dapat menjadi karya yang lebih baik. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membutuhkannya. Penulis mengucapkan terima kasih bagi pihak-pihak tersebut atas kritik, saran, masukan dan respon terhadap skripsi ini dan penulis sendiri.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I : PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	2
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	6
1.4 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II : TELAAH PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	9
2.1.1 Teori Agensi.....	9
2.1.2 Manajemen Laba.....	12
2.1.3 Tata Kelola Perusahaan.....	13
2.1.4 Komite Audit	14
2.1.5 Kualitas Audit	15
2.1.6 Penelitian Terdahulu	16
2.2 Kerangka Pemikiran.....	19
2.3 Hipotesis	22
2.3.1 Pengaruh Komite audit terhadap Manajemen Laba.....	23
2.3.2 Pengaruh Interaksi Komite audit dan Auditor Spesialis Industri terhadap Manajemen Laba	24

2.3.3	Pengaruh Interaksi Komite audit dan Auditor dari <i>Big Four</i> terhadap Manajemen Laba	25
2.3.4	Pengaruh Interaksi Komite audit dan <i>Tenure</i> Auditor terhadap Manajemen Laba	27
BAB III : METODE PENELITIAN		29
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	29
3.1.1`	Variabel Dependen.....	29
3.1.2	Variabel Independen	31
3.1.3	Variabel Moderator	33
3.1.4	Variabel Kontrol	34
3.2	Populasi dan Sampel	35
3.3	Jenis dan Sumber Data	36
3.4	Metode Pengumpulan Data	37
3.5	Metode Analisis Data	37
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	37
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	37
3.5.3	Uji Hipotesis	40
BAB IV : HASIL DAN ANALISIS		43
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	43
4.2	Analisis Data	45
4.2.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik	47
4.2.3	Hasil Uji Hipotesis	52
4.3	Interpretasi Hasil	57
4.3.1	Interpretasi Hasil Pengaruh Komite audit terhadap Manajemen Laba	58
4.3.2	Interpretasi Hasil Pengaruh Interaksi Komite audit dan Auditor Spesialis Industri terhadap Manajemen Laba	59
4.3.3	Interpretasi Hasil Pengaruh Interaksi Komite audit dan Auditor dari KAP Big 4 terhadap Manajemen Laba	60
4.3.4	Interpretasi Hasil Pengaruh Interaksi Komite audit dan Auditor <i>Tenure</i> terhadap Manajemen Laba	61

BAB V : PENUTUP	64
5.1 Simpulan.....	64
5.2 Keterbatasan	65
5.3 Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA	66

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	44
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	46
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Variabel Dummy	47
Tabel 4. 4 Uji Statistik Kolmogorov-Smirnov.....	48
Tabel 4. 5 Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4. 6 Uji Glejser.....	51
Tabel 4. 7 Uji Durbin-Watson.....	52
Tabel 4. 8 Uji Koefisien Determinasi	53
Tabel 4. 9 Uji F.....	54
Tabel 4. 10 Uji t.....	55
Tabel 4. 11 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	58

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	21
Gambar 4. 1 Grafik <i>Normal Probability Plot</i>	48
Gambar 4. 2 Grafik <i>Scatterplot</i>	50

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN A DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL PENELITIAN.....	71
LAMPIRAN B HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF.....	74
LAMPIRAN C HASIL UJI ASUMSI KLASIK.....	75
LAMPIRAN D HASIL UJI HIPOTESIS	79

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

The International Accounting Standards Board (IASB) dalam kerangka konseptualnya mengatakan tujuan pelaporan keuangan adalah menyediakan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja dan perubahan kondisi keuangan perusahaan yang berguna sebagai dasar pengambilan keputusan penggunanya, namun fleksibilitas dalam banyak standar akuntansi memfasilitasi manajer untuk mengambil keuntungan pribadi dan tidak menyajikan informasi yang sebenarnya (Alves, 2013). Hasilnya, tujuan proses pelaporan keuangan yaitu menyediakan informasi keuangan yang menjamin verifikasi independen dari laporan keuangan tidak dipenuhi oleh manajemen perusahaan (Chan *et. al*, 1993), padahal penelitian Ball & Brown (1968) serta penelitian Beaver (1968) menyatakan informasi keuangan perusahaan diyakini sebagai informasi yang berguna bagi investor.

Masalah mekanisme tata kelola perusahaan menarik perhatian yang cukup besar di dunia akademis saat ini. Perhatian ini disebabkan oleh dua alasan: pertama, tekanan globalisasi, pengaruh teknologi, serta dorongan lingkungan sosial dan budaya yang menuntut adanya praktik tata kelola perusahaan yang baik dan menghasilkan transparansi informasi keuangan. Kedua, skandal keuangan di beberapa perusahaan (seperti Enron, WorldCom, dll) memicu krisis kepercayaan tentang keandalan informasi keuangan dan memiliki efek buruk pada perilaku pemegang saham (Zgarni & Hlioui, 2016).

Efek buruk ini biasanya disebabkan oleh konflik kepentingan yang melekat pada hubungan agensi antara manajemen dan pemegang saham. Dalam konflik ini, pemerintah sebagai regulator dituntut untuk menetapkan peraturan yang mengatur tindakan semua mekanisme yang terlibat dalam tata kelola perusahaan. Selanjutnya, berbagai undang-undang dikeluarkan di seluruh dunia (SOX di USA; *Financial Security Law di Perancis*, 2003; *Financial Security Law* no. 2005-96 di Tunisia 2005). Pemerintah Indonesia juga berupaya menetapkan peraturan yang mengatur tindakan semua mekanisme yang terlibat dalam tata kelola perusahaan, hal tersebut dilakukan pemerintah Indonesia dengan mendelegasikan wewenangnya kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) membentuk sebuah peraturan untuk memperbaiki kualitas informasi laporan keuangan dan tata kelola perusahaan.

Menurut Cohen (2006) dewan komisaris, komite audit, auditor eksternal dan internal merupakan aktor-aktor yang termasuk dalam sebuah tata kelola perusahaan. Komite audit dan auditor eksternal memainkan peran penting dalam meningkatkan integritas proses pelaporan keuangan (Cohen *et. al.*, 2004). Penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa kualitas audit dari auditor eksternal dan komite audit yang efektif berasosiasi dengan laba yang berkualitas (Becker *et. al.*, 1998).

Proses audit yang diberikan oleh komite audit dan auditor eksternal harus dilakukan sebagai alat pengawasan yang bisa menurunkan kemungkinan manajer dalam memanipulasi laba yang dilaporkan, namun kekhawatiran tentang kualitas laporan keuangan dan hubungannya dengan kualitas proses audit meningkat

sejalan dengan bangkrutnya beberapa perusahaan yang merupakan hasil dari manipulasi laba yang dilakukan oleh manajemen perusahaan (Alves, 2013). Alves (2013) mengatakan regulator dan investor sering mengkritisi komite audit dan auditor eksternal hanya melakukan pekerjaan yang buruk karena laporan keuangan yang telah diaudit terbukti salah dan menyesatkan. Oleh karena itu, pertanyaan “apakah komite audit dan auditor eksternal akan menurunkan manajemen laba?” menjadi pertanyaan yang menarik. Berdasarkan pertanyaan ini, penting untuk menyelidiki asosiasi antara komite audit, auditor eksternal dan manajemen laba.

Penelitian Chan *et.al.* (1993) mengatakan manajemen laba dapat dikurangi dengan adanya proses audit sebagai alat pengawasan. Sebagai contoh, Becker *et al.* (1998) menemukan kualitas audit tinggi dapat melemahkan manajemen laba dan Saleh & Iskandar (2007) menemukan komite audit juga dapat melemahkan manajemen laba. Seperti yang ditunjukkan oleh beberapa penelitian tersebut, dapat disimpulkan mekanisme tata kelola memainkan fungsi pengawasan yang penting dan struktur tata kelola yang lebih kuat melemahkan kemungkinan manajemen laba, namun belum banyak peneliti yang meneliti hubungan langsung sekaligus interaksi mekanisme tata kelola tertentu dengan manajemen laba (Zgarni & Hlioui, 2016). Tampaknya baik untuk menganalisis efisiensi mekanisme tata kelola secara keseluruhan dengan mengintegrasikan beberapa mekanisme tata kelola secara bersamaan daripada mengevaluasi masing-masing mekanisme tata kelola secara terpisah. Dengan intensitas ini, banyak peneliti mengemukakan bahwa keberadaan interaksi dan artikulasi antara berbagai mekanisme tata kelola

perusahaan internal dan eksternal harus dianalisa lebih dalam (Agrawal & Knoeber, 1996; Florackis, 2006). Banyak peneliti yang meneliti cara mengurangi manajemen laba melalui interaksi yang terjadi antara karakteristik komite audit dan indikator kualitas audit, contohnya Cohen *et al.* (2008), Davidson, Goodwin-stewart, & Kent (2005), Peasnell, Pope, & Young (2003), Visvanathan (2008) yang menawarkan tinjauan ekstensif dari studi sebelumnya yang menguji hubungan antara beberapa mekanisme tata kelola dan manajemen laba. Selain itu, Abbott & Parker (2000) mendokumentasikan permintaan kualitas audit yang tinggi memiliki keterkaitan dengan independensi dan keahlian keuangan komite audit. Lennox, Kong & Park (2007) memberi kesimpulan bahwa komite audit adalah aktor tata kelola terpenting berkenaan dengan perjanjian dengan perusahaan audit karena pengawasan terhadap auditor eksternal dan kontrol kualitas audit diemban oleh komite audit.

Fokus dari penelitian ini adalah komite audit dan auditor eksternal sebagai pihak yang memberikan pengawasan terhadap laporan keuangan agar laporan keuangan terbebas dari manajemen laba yang dilakukan oleh pihak manajemen perusahaan. Penelitian ini akan menguji pengaruh komite audit terhadap manajemen laba. Selanjutnya, komite audit bertugas untuk menunjuk auditor eksternal dan auditor eksternal akan memberikan laporan kepada komite audit. Hal ini membuktikan bahwa kedua mekanisme ini bekerja sama untuk memitigasi manajemen laba sehingga penelitian ini akan memeriksa interaksi antara kedua mekanisme ini untuk mengurangi manajemen laba. Penelitian ini berbeda dengan

penelitian sebelumnya yang mengasumsikan komite audit dan auditor eksternal bertindak independen.

Berdasarkan hasil penelitian terdahulu yang telah diuraikan sebelumnya, hasil penelitian terdahulu masih menghasilkan temuan yang beragam, maka dalam penelitian ini penulis tertarik untuk meneliti pengaruh komite audit terhadap manajemen laba dengan kualitas audit dari auditor eksternal sebagai variabel moderator dalam konteks perusahaan non finansial yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014-2017 yang bertujuan untuk menguji pengaruh komite audit dan auditor eksternal dalam mengurangi manajemen laba.

1.2 Rumusan Masalah

Latar belakang penelitian ini menjelaskan bahwa asimetri informasi pada hubungan agensi antara pemegang saham dan manajemen dapat menyebabkan konflik kepentingan yang mampu memicu terjadinya manajemen laba. Selain itu, hasil penelitian Leuz (2003) menunjukkan bahwa Indonesia termasuk negara dengan perlindungan investor yang rendah sehingga praktik manajemen laba banyak terjadi.

Hasil penelitian ini diharap untuk memberikan jawaban atas pertanyaan-pertanyaan ini :

1. Apakah komite audit berpengaruh negatif terhadap manajemen laba ?
2. Apakah interaksi antara komite audit dan auditor spesialis industri berpengaruh negatif terhadap manajemen laba ?
3. Apakah interaksi komite audit dan auditor dari KAP *Big Four* berpengaruh negatif terhadap manajemen laba ?

4. Apakah interaksi komite audit dan *tenure* auditor berpengaruh negatif terhadap manajemen laba ?

1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjawab pertanyaan yang menjadi rumusan masalah dalam penelitian ini. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk:

1. Memberikan bukti empiris mengenai pengaruh komite audit terhadap manajemen laba
2. Memberikan bukti empiris mengenai pengaruh interaksi komite audit dan auditor spesialis industri terhadap manajemen laba
3. Memberikan bukti empiris mengenai pengaruh interaksi komite audit dan auditor dari KAP *Big Four* terhadap manajemen laba
4. Memberikan bukti empiris mengenai pengaruh interaksi komite audit dan *tenure* auditor terhadap manajemen laba

Hasil yang diharapkan dari penelitian ini merupakan analisis pengaruh komite audit dan interaksi antara komite audit dengan auditor eksternal dalam mengurangi manajemen laba. Berdasarkan hal tersebut, hasil penelitian ini diharapkan memiliki kegunaan bagi beberapa pihak, adapun pihak-pihak tersebut adalah:

1. Praktisi dan akademis, penelitian setelah ini dapat menggunakan penelitian ini sebagai acuan untuk penelitian sejenis selanjutnya di masa yang akan datang

2. Pembuat kebijakan dan badan akuntan profesional, penelitian ini diharapkan mempunyai manfaat untuk menunjukkan bahwa pembaharuan legislatif bisa menambah perusahaan untuk tidak melakukan manajemen laba.
3. Investor, penelitian ini diharapkan mempunyai manfaat untuk memberikan informasi yang berguna mengenai manajemen laba yang dipengaruhi oleh aktor-aktor tata kelola perusahaan
4. Pihak-pihak lain, penelitian ini diharapkan menambah wawasan bagi pengguna penelitian ini

1.4 Sistematika Penulisan

Lima buah bab dibentuk dalam menyusun penelitian ini. Bab I menjelaskan gambaran umum penelitian, Bab II merupakan ulasan literatur dan menyatakan hipotesis penelitian, Bab III membahas metodologi empiris penelitian, Bab IV menyajikan hasil interpretasi penelitian, dan Bab V menutup penelitian ini. Berikut penjelasan lebih rinci dari sistematika penulisan penelitian ini:

BAB I : PENDAHULUAN

Bagian ini berisi latar belakang, tujuan, manfaat dan penjelasan sistematika penulisan penelitian.

BAB II : TELAAH PUSTAKA

Bagian ini berisi teori dan hasil penelitian terdahulu yang digunakan sebagai dasar penelitian. Bagian ini juga berisi kerangka pemikiran dan perumusan hipotesis dari penelitian.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bagian ini berisi variabel beserta definisi operasionalnya, populasi dan sampel penelitian, jenis dan sumber data penelitian, serta metode-metode yang digunakan untuk mengumpulkan data dan menguji hasil dari penelitian.

BAB IV : HASIL DAN ANALISIS

Bagian ini berisi deskripsi objek penelitian, analisis data dan hasil interpretasi data penelitian.

BAB V : PENUTUP

Bagian ini berisi simpulan hasil dan analisis penelitian, keterbatasan penelitian dan saran yang diberikan untuk penelitian selanjutnya.