

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMITE  
AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA PADA SEKTOR  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018**

**SKRIPSI**

**YUDHISTIRA RANNU PAEMBONAN  
11150000570**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2019**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMITE  
AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA PADA SEKTOR  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018**

**SKRIPSI**

**YUDHISTIRA RANNU PAEMBONAN  
11150000570**



**SKRIPSIINI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2019**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

### **PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, KOMITE AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) – Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 5 September 2019



**Yudhistira Rannu Paembonan**

NPK 11150000570

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, KOMITE AUDIT, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA SEKTOR  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2018**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan bapak Dr. Muhammad Anhar, SE., M.Si., Ak., CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 5 September 2019

Pembimbing,



Dr. Muhamad Anhar, SE., M.Si., Ak., CA

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, SE., M. Ak., CAP., CAAT

## **HALAMAN PENGESAHAN**

Skripsi dengan judul:

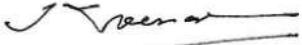
**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, KOMITE AUDIT, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA SEKTOR  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2018**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 5 September 2019 dengan nilai A

**Panitia Ujian Skripsi**

1. .... ; Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)  

2. .... ; Dr. Muhammad Anhar, SE., M.Si., Ak., CA  
(Pembimbing)  

3. .... ; Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA  
(Anggota Penguji)  

4. .... ; Yusuf Maksudi, SE., M.Sc  
(Anggota Penguji)  


## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT berkat hidayah dan Karunia-Nya, serta segala nikmat yang telah diberikan-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di bidang Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini, disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak Dr. Muhammad Anhar, SE., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran, dan kesabaran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu dan Bapak Pengaji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran atas saran dan kritikan selama proses sidang
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak., CPA., CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Segenap Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Orang tua dan keluarga penulis, yakni (Alm. Bpk Hajai Paembonan), Ibu Kurniyati dan Adik Natalia Imas Paembonan tercinta terimakasih atas kesabaran dan doanya setiap saat untuk penulis sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini.
7. Keluarga besar crew PMB dan Marketing STEI Bapak Kananto, Ibu Megayani, Kak Febby, Emak Ning, Kak Dheta, Kak Tivana, Mas Gio, Intan, Bella, Ayu, Hana, Puspita, Adam, Chory, dan Velli terimakasih sudah memberikan motivasi dan masukan-masukan yang membangun.

8. Pihak-pihak yang berkontribusi dan turut andil dalam membantu penulis yang tidak bisa disebutkan satu per satu untuk menyelesaikan penelitian ini.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Mengingat keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pembaca dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 16 Agustus 2019

Yudhistira Rannu Paembonan

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama	:	Yudhistira Rannu Paembonan
NPM	:	11150000570
Program Studi	:	S-1 Akuntansi
Jenis Karya	:	Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-Exclusif Royalty - Free Right*)** atas skripsi saya yang berjudul:

### **PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, KOMITE AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 10 Agustus 2019

Yang menyatakan,

Yudhistira Rannu Paembonan

Yudhsitira Rannu Paembonan  
NPM : 11150000570  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Dr. Muhammad Anhar, SE., M.Si., Ak., CA.

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMITE AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016 - 2018**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Financial Distress*, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba dan layak atau tidaknya model yang diperoleh untuk memprediksi manajemen laba pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini menggunakan strategi penelitian asosiatif dengan tipe kausalitas dan metoda analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier data panel dengan *Eviews* 10. Populasi dari penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, sehingga didapatkan sampel sebanyak 12 perusahaan. Metoda pengumpulan data menggunakan menggunakan dokumentasi melalui situs resmi IDX [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

Berdasarkan hasil analisis regresi linier data panel dengan tingkat signifikansi 5% maka hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa : (1) Secara parsial *Financial Distress* dan Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, tetapi Komite Audit tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba (2) Model Regresi layak untuk menjelaskan Manajemen Laba dengan *Financial Distress*, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan sebagai prediktor. Hal ini berarti jika nilai *Financial Distress*, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan tinggi maka nilai Manajemen Laba akan tinggi juga atau cenderung menaikkan laba perusahaan.

**Kata Kunci : *Financial Distress, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba***

Yudhsitira Rannu Paembonan  
NPM : 11150000570  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Dr. Muhammad Anhar, SE., M.Si., Ak., CA.

**THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, AUDIT COMMITTEE, AND  
SIZE OF COMPANY ON EARNING MANAGEMENT ON MINING  
SECTOR LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE 2016 – 2018  
PERIOD**

**ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of Financial Distress, Audit Committee, and Size of Company on Earning Management and properly or not the model was obtained to predict earnings management in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX).*

*This study uses an associative research strategy with the type of causality and the method of data analysis is used panel data linear regression analysis with Eviews 10. The population of this study is all mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. The sample was determined based on the purposive sampling method, so that a sample of 12 companies was obtained. The data collection method uses documentation through the official IDX website www.idx.co.id.*

*Based on the results of the linear regression analysis of panel data with a significance level of 5%, the results of this study concluded that: (1) Partially Financial Distress and Size of Company have a significant positive effect on earnings management, but the Audit Committee does not has significantly effect on earnings management (2) The Regression Model is proper to explain Earnings Management with Financial Distress, Audit Committees, and Company Size as predictors so if the value of Financial Distress, Audit Committee, and Size of Company is high, the value of Profit Management will also be high or tends to increase the company's profit.*

**Keywords :** *Financial Distress, Audit Committee, Size of Company, Earning Management*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN	
PUBLIKASI SKRISPI.....	vii
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACT .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
 <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	 <b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
 <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	 <b>9</b>
2.1 Review Hasil PenelitianTerdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori.....	13
2.2.1 Konsep Financial Distress .....	13
2.2.1.1 Pengertian Financial Distress.....	13
2.2.1.2 Model Financial Distress .....	14
2.2.1.3 Faktor-Faktor Terjadinya Financial Distress .....	15
2.2.1.4 Dampak Kondisi Financial Distress Bagi Perusahaan....	16
2.2.1.5 Manfaat Informasi Kebangkrutan.....	17
2.2.2 Pengertian dan Pengukuran Komite Audit .....	18
2.2.3 Pengertian dan Klasifikasi Ukuran Perusahaan .....	20

2.2.4 Konsep Manajemen Laba .....	22
2.3 Keterkaitan Antar Variabel .....	23
2.3.1 Pengaruh Financial Distress Terhadap Manajemen Laba.....	23
2.3.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap Manajemen Laba .....	23
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba .....	24
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	24
2.5 Perbedaan Bank Konvensionaldan Bank Syariah .....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>26</b>
3.1 Strategi Penelitian .....	26
3.2 Populasi dan Sampel .....	26
3.2.1 Populasi.....	26
3.2.2 Sampel .....	26
3.3 Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	28
3.3.1 Data Penelitian.....	28
3.3.2 Metode Pengumpulan Data.....	28
3.4 Operasionalisasi Variabel.....	28
3.4.1 Variabel Bebas .....	28
3.4.2 Variabel Terikat .....	30
3.5 Metoda Analisis Data .....	31
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	31
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	32
3.5.2.1 Uji Normalitas.....	32
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas.....	33
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	33
3.5.2.4 Uji Autokorelasi.....	33
3.5.3 Metode Estimasi Model Regresi Data Panel .....	34
3.5.3.1 Common Effect Model.....	34
3.5.3.2 Fixed Effect Model .....	34
3.5.3.3 Random Effect Model.....	35
3.5.4 Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	35
3.5.4.1 Uji Chow .....	35
3.5.4.2 Uji Hausman .....	36

3.5.4.3 Uji Lagrange Multiplier .....	36
3.5.5 Analisis Regresi Data Panel.....	37
3.5.6 Koefisien Determinasi .....	38
3.5.7 Pengujian Hipotesis .....	38
3.5.7.1 Uji T .....	38
3.5.7.2 Uji F .....	39
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN HASIL PENELITIAN.....</b>	<b>40</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	40
4.1.1 Profil Singkat Perusahaan.....	40
4.2 Data Sampel .....	42
4.3 Hasil dan Pembahasan.....	43
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	43
4.3.1.1 Deskripsi Financial Distress.....	43
4.3.1.2 Deskripsi Komite Audit .....	44
4.3.1.3 Deskripsi Ukuran Perusahaan .....	44
4.3.1.4 Deskripsi Manajemen Laba .....	45
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	45
4.3.2.1 Uji Normalitas.....	45
4.3.2.2 Uji Multikolinearitas .....	46
4.3.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	47
4.3.2.4 Uji Autokorelasi .....	48
4.3.3 Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	48
4.3.3.1 Common Effect Model.....	49
4.3.3.2 Fixed Effect Model .....	49
4.3.3.3 Random Effect Model .....	50
4.3.4 Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	51
4.3.4.1 Uji Chow .....	51
4.3.4.2 Uji Hausman .....	51
4.3.5 Kesimpulan Model.....	52
4.3.6 Analisis Regresi Data Panel.....	53
4.3.7 Koefisien Determinasi .....	54
4.3.8 Uji Hipotesis .....	55

4.3.8.1 Uji T .....	55
4.3.8.2 Uji F .....	57
4.4 Hasil Penelitian dan Pembahasan.....	57
4.4.1 Pengaruh Financial Distress Terhadap Manajemen Laba.....	58
4.4.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap Manajemen Laba .....	58
4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba .....	58
<b>BAB V SIMPULAN .....</b>	<b>60</b>
5.1 Simpulan .....	60
5.2 Saran.....	61
5.3 Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	61
5.3.1 Keterbatasan Penelitian.....	61
5.3.2 Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>63</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Faktor-Faktor Mempengaruhi <i>Financial Distress</i> .....	15
Tabel 3.1 Keterangan Sampel Penelitian .....	27
Tabel 3.2 Daftar Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian.....	27
Tabel 4.1 Hasil Sample Penelitian .....	42
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas .....	46
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas.....	47
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi.....	48
Tabel 4.6 Hasil Regresi Data Panel Common Effect Model .....	49
Tabel 4.7 Hasil Regresi Data Panel Fixed Effect Model .....	50
Tabel 4.8 Hasil Regresi Data Panel Random Effect Model.....	50
Tabel 4.9 Hasil Uji Chow.....	51
Tabel 4.10 Hasil Uji Hausman .....	52
Tabel 4.11 Hasil Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	52
Tabel 4.12 Hasil Uji Regresi Data Panel .....	53
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	54
Tabel 4.14 Hasil Uji T .....	55
Tabel 4.15 Hasil Uji F .....	57

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Konsep.....	25
Gambar 4.1 Grafik Uji Normalitas Data.....	46

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Data Sampel Penelitian .....	66
Lampiran 2 Data Financial Distress, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, dan Manajemen Laba Tahun 2016-2018.....	66
Lampiran 3 Tabel T .....	72
Lampiran 4 Tabel F.....	73
Lampiran 5 Tabel Durbin Watson .....	74
Lampiran 6 Daftar Riwayat Hidup Peneliti .....	75