

**PENDIDIKAN CEO MEMODERASI EFEKTIVITAS KOMITE
AUDIT, EFEKTIVITAS INTERNAL AUDIT, DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA**

TESIS

**Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar
Magister Akuntansi (M.A.)
pada
Departemen Akuntansi Program Studi Magister Akuntansi**



**oleh
FRISTY DWI ANDITA SALAMA
NIM : 041814253033**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

LEMBAR PENGESAHAN

PENDIDIKAN CEO MEMODERASI EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT, EFEKTIVITAS INTERNAL AUDIT, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA

oleh

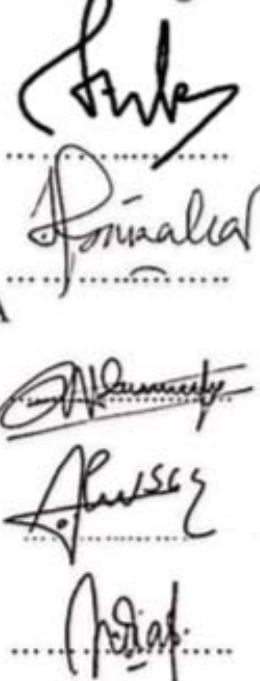
Fristy Dwi Andita Salama
NIM : 041814253033

telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 27 Juni 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

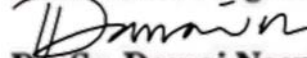
Susunan Dewan Penguji:

1. Dr. Murdiyati Dewi, Dra., M.Si., Ak., CA
NIP. 196907091993032001
(Dosen Pembimbing)
2. Dr. Heru Tjaraka, SE., M.Si., Ak., CA., BKP
NIP. 196506271991031003
(Penguji Ketua)
3. Prof. Dr. Widi Hidayat, SE., M.Si., Ak., CA., CMA
NIP. 196007121985111001
(Dosen Penguji I)
4. Dr. Isnalita, Dra., M.Si., Ak.
NIP. 196608221991032001
(Dosen Penguji II)
5. Nadia Anridho, S.Ak., MBA., Ph.D
NIP. 198812082016113201
(Dosen Penguji III)

Tanda Tangan



Surabaya, Juli 2022
Koordinator Program Studi,


Dr. Sc. Damai Nasution, SE., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197607212008011009

PERNYATAAN

Saya, (Fristy Dwi Andita Salama, (041814253033)), menyatakan bahwa:

1. Tesis saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis tesis ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, Juli 2022



Fristy Dwi Andita Salama
Nim : 041814253033

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena melalui rahmat dan bimbingan-Nya peneliti mampu menyelesaikan tesis dengan judul **“PENDIDIKAN CEO MEMODERASI EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT, EFEKTIVITAS INTERNAL AUDIT, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA”**. Tesis ini ditulis sebagai salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga. Selama penyusunan tesis, peneliti tidak luput dari beberapa hambatan. Namun, semua hambatan dapat teratasi dengan bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Dian Agustina, SE., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Dr. Sc. (Acc.) Damai Nasution SE., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Wali yang telah memberikan saran, motivasi dan bimbingannya selama masa perkuliahan.
3. Dr. Murdiyati Dewi, Dra., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah merelakan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk membimbing, memberikan motivasi, kritik, dan saran serta ilmunya.
4. Dr. Heru Tjaraka, SE., M.Si., Ak., CA., BKP; Prof. Dr. Widi Hidayat, SE., M.Si., Ak., CA., CMA; Dr. Isnalita, Dra., M.Si., Ak.; Nadia Anridho, S.Ak., MBA., Ph.D selaku dosen penguji yang telah menyediakan waktu untuk menguji dan memberikan masukan serta pertimbangan untuk menyempurnakan tesis ini.

5. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah mendidik dan memberikan pengetahuan yang berguna selama studi dan motivasi untuk menyelesaikan tesis ini.
6. Segenap jajaran Direksi, Manajemen dan Staf Universitas Airlangga yang telah dengan sabar meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam membantu penulis menyelesaikan tugas akhir ini.
7. Suami saya tercinta Louis Sleyvent Eliezer Tappangan, SH., MH dan Anak saya terkasih Daniella Tappangan yang mendoakan dan mendukung saya tanpa henti dalam setiap proses pengerjaan tesis ini serta segenap keluarga saya yang telah memberikan dukungan secara moril dan materiil.
8. Teman – teman Magister Akuntansi Unair Angkatan 2019 atas segala bantuan, saran, dan dukungan yang telah diberikan, khususnya untuk Sdri. Yulianti Raharjo dan Sdri. Nabilla yang memberikan motivasi tanpa henti kepada saya.
9. Semua pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu atas bantuan yang diberikan selama proses penyusunan tesis ini maupun selama perkuliahan.

Semoga penelitian tesis ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Terima kasih.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris tentang pengaruh efektivitas komite audit, efektivitas internal audit dan kualitas audit terhadap manajemen laba dengan pendidikan CEO sebagai moderasi. Metode penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) menggunakan sample dengan kriteria memiliki komite audit, internal audit, dan diaudit oleh auditor eksternal pada tahun 2015-2019 di Bursa Efek Indonesia. Hasil penelitian ini membuktikan terdapat pengaruh efektivitas internal audit terhadap manajemen laba, namun pendidikan CEO sebagai variabel moderasi tidak dapat memperkuat atau memperlemah efektivitas komite audit, efektivitas internal audit dan kualitas audit terhadap manajemen laba. Penelitian ini memiliki implikasi penelitian yaitu secara teoritis, yaitu internal audit dapat mengurangi praktik manajemen laba jika bekerja secara efektif. Secara praktis, internal audit dapat berfungsi optimal dalam mencegah terjadinya praktik manajemen laba oleh agen. Penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu terdapat beberapa data yang tidak terdapat informasi mengenai kriteria yang dibutuhkan dalam penelitian ini.

Kata Kunci: Manajemen Laba, Efektivitas Komite Audit, Efektivitas Internal Audit, Kualitas Audit dan Pendidikan CEO

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence about the effect of audit committee effectiveness, internal audit effectiveness and audit quality on earnings management with CEO education as moderating. This research method uses Multiple Linear Regression Analysis and Moderated Regression Analysis (MRA) using a sample with the criteria of having an audit committee, internal audit, and being audited by an external auditor in 2015-2019 on the Indonesia Stock Exchange. The results of this study prove that there is an effect of the effectiveness of internal audit on earnings management, but CEO education as a moderating variable cannot strengthen or weaken the effectiveness of the audit committee, the effectiveness of internal audit and audit quality on earnings management. This research has research implications, namely theoretically, namely internal audit can reduce earnings management practices if it works effectively. Practically, internal audit can function optimally in preventing earnings management practices by agents. This study has limitations, namely there are some data that do not contain information about the criteria needed in this study.

Keywords:*Earnings Management, Audit Committee Effectiveness, Internal Audit Effectiveness, Quality Audit and CEO Education*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Lingkup Penelitian.....	8
BAB 2 LANDASAN TEORI	10
2.1 Tinjauan Teori.....	10
2.1.1 Teori Keagenan.....	10
2.1.2 Komite Audit.....	11
2.1.2.1 Peran Komite Audit.....	13
2.1.2.2 Efektivitas Komite Audit.....	13
2.1.3 Internal Audit.....	15
2.1.3.1 Peran Internal Audit.....	13
2.1.3.2 Efektivitas Internal Audit.....	13
2.1.4 Kualitas Audit.....	19

2.1.5 Chief Executive Officer (CEO).....	21
2.1.6 Manajemen Laba.....	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Kerangka Konseptual.....	24
2.4 Hipotesis	26
2.4.1Pengaruh Efektivitas Komite Audit terhadap Manajemen Laba..	26
2.4.2Pengaruh Efektivitas Internal Audit terhadap Manajemen Laba..	27
2.4.3Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba.....	28
2.4.4Pendidikan CEO dapat memoderasi efektivitas komite audit terhadap manajemen laba.....	29
2.4.5Pendidikan CEO dapat memoderasi efektivitas internal audit terhadap manajemen laba.....	30
2.4.6Pendidikan CEO dapat memoderasi kualitas audit terhadap manajemen laba.....	31
BAB 3 METODE PENELITIAN	33
3.1 Jenis Penelitian	33
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
3.2.1 Efektivitas komite audit.....	33
3.2.2 Efektivitas fungsi audit internal.....	35
3.2.3 Kualitas audit.....	36
3.2.4 Manajemen laba.....	36
3.2.5 Variabel Moderasi.....	38
3.2.6 Variabel Control.....	38
3.2.6.1 Ukuran perusahaan.....	38
3.2.6.2 Leverage.....	39
3.2.6.3 Profitabilitas.....	39
3.2.6.4 Kerugian perusahaan.....	40
3.2.6.5 Rasio to Total Assets.....	40

3.2.6.6 Pertumbuhan penjualan.....	40
3.2.6.7 Rasio arus kas operasi.....	41
3.2.6.8 Rasio cepat.....	41
3.2.6.9 Jumlah komisaris independen.....	41
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	41
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian.....	42
3.4.1 Populasi penelitian.....	42
3.4.2 Metode penarikan sampel.....	42
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	43
3.6 Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	43
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	44
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	44
3.6.2.1 Uji Normalitas.....	45
3.6.2.2 Uji Multikolinearitas.....	45
3.6.2.3 Uji Heterokedastisitas.....	45
3.6.3 Model Regresi.....	46
3.6.4 Kriteria Pengujian Model.....	48
3.6.4.1 Uji Korelasi Pearson.....	49
3.6.4.2 Uji Signifikasi Parameter Individu (Uji t Statistik)..	49
3.6.4.3 Uji Goodness of Fit	50
3.6.4.4 Uji Interaksi.....	50
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1 Statistik Deskriptif.....	51
4.2 Pemilihan Estimasi Model Penelitian.....	53
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	54
4.3.1 Uji Normalitas.....	54
4.3.2 Uji Multikolinearitas.....	55
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	56

4.4 Uji Korelasi Pearson	57
4.5 Uji Hipotesis	58
4.5.1 Uji t-Statistik.....	58
4.5.2 Uji Goodness of Fit.....	59
4.6 Pembahasan.....	62
4.6.1 Pengaruh Efektivitas Komite Audit terhadap Manajemen Laba.	62
4.6.2 Pengaruh Efektivitas Internal Audit terhadap Manajemen Laba.	63
4.6.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba.....	64
4.6.4 Pendidikan CEO dapat memoderasi efektivitas komite audit, efektivitas internal audit dan kualitas audit terhadap manajemen laba.....	65
BAB 5 PENUTUP	66
5.1 Simpulan	66
5.2 Implikasi Penelitian	67
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	67
DAFTAR PUSTAKA.....	69
LAMPIRAN.....	76

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Karakteristik Efektivitas Komite Audit	34
Tabel 3.2. Karakteristik Efektivitas Internal Audit	35
Tabel 3.3. Kriteria Pemilihan Sampel.....	43
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.2. Hasil Uji Estimasi Modelit	54
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolinearitas (VIF).....	56
Tabel 4.4. Hasil Uji Korelasi Pearson	60
Tabel 4.5. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual	26
Gambar 4.1. Grafik P-Plot Uji Normalitas.....	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Output STATA