

**PENGARUH PENGALAMAN AUDIT DAN KEAHLIAN
KEUANGAN PADA CEO DAN CFO TERHADAP
AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN**

TESIS

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan dalam Memperoleh Gelar

Magister Akuntansi (M.A) pada Departemen Akuntansi Program Studi

Magister Akuntansi



Oleh:

Dini Kamilia Salma

042024253012

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2022

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH PENGALAMAN AUDIT DAN KEAHLIAN KEUANGAN
PADA CEO DAN CFO TERHADAP AGRESIVITAS PELAPORAN
KEUANGAN PERUSAHAAN**

Oleh

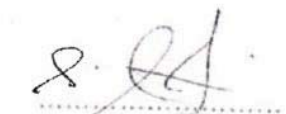
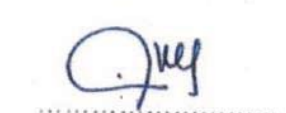
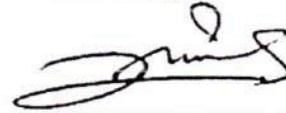
Dini Kamilia Salma
NIM: 042024253012

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 28 November 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Dr. Zahroh Naimah, SE., M.Si., Ak
NIP. 196604101992032001
(Dosen Pembimbing)
2. Dr. Sc. Damai Nasution, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 197607212008011009
(Dosen Penguji I)
3. Dr. Isnalita, Dra., M.Si., Ak
NIP. 196608221991032001
(Dosen Penguji II)
4. Dr. Zaenal Fanani, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA
NIP. 197905202006041001
(Dosen Penguji III)
5. Dr. La Ode Sabaruddin, SE., M.Si.
NIP. 198210012006041002
(Dosen Penguji IV)

Tanda Tangan:



Surabaya, 22-12-2022
Koordinator Program Studi,



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

PERNYATAAN

Saya, (Dini Kamilia Salma, 042024253012), menyatakan bahwa:

1. Tesis saya adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan 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 ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka sata 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, 5 Desember 2022



Dini Kamilia Salma

Nim. 042024253012

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkah dan rahmatNya penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul “Pengaruh Pengalaman Audit CEO dan CFO terhadap Agresivitas Pelaporan Keuangan Perusahaan”. Tesis ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar strata dua di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Selama penelitian dan penyusunan tesis ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi karena adanya bantuan, motivasi, dan arahan dari berbagai pihak sehingga tesis ini dapat terselesaikan. Penulis mengucapkan banyak terimakasih dengan tulus kepada semua pihak yang telah meluangkan waktunya memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis selama penyusunan tesis.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat dibutuhkan untuk pengembangan ilmu akuntansi. Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan kontribusi yang bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 9 November 2022

Penulis,

Dini Kamilia Salma

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengalaman audit dan keahlian keuangan CEO dan CFO berpengaruh terhadap agresivitas pelaporan keuangan. Agresivitas pelaporan keuangan adalah kegiatan untuk meningkatkan laba melalui manajemen laba baik sesuai maupun tidak sesuai dengan prinsip akuntansi. Kebijakan dan keputusan dalam melakukan praktik manajemen laba bergantung CEO selaku direktur utama dan CFO selaku direktur keuangan. Pengalaman audit serta keahlian keuangan CEO dan CFO dapat membantu untuk mengurangi terjadinya agresivitas pelaporan keuangan. Menggunakan teknik analisis regresi data panel, hasil penelitian menunjukkan bahwa pengalaman audit CFO berpengaruh positif terhadap agresivitas pelaporan keuangan perusahaan. Selain itu, perusahaan dengan CEO dan CFO yang sama-sama memiliki pengalaman audit pada jenjang manajer atau partner cenderung melaporkan kurang agresif. Penelitian ini dapat memberikan pertimbangan bagi regulator untuk mengatur keahlian dan pengalaman yang harus dimiliki oleh eksekutif perusahaan.

Kata Kunci: Agresivitas Pelaporan Keuangan, Pengalaman Audit, Keahlian Keuangan

ABSTRACT

This study aims to determine whether the audit experience and financial expertise of CEOs and CFOs affect the aggressiveness of financial reporting. Aggressiveness of financial reporting is an activity to increase profits through earnings management both according to and not in accordance with accounting principles. Policies and decisions in carrying out earnings management practices depend on the CEO as the main director and the CFO as the finance director. The CEO's and CFO's audit experience and financial expertise can help reduce aggressive financial reporting. Using panel data regression analysis techniques, the results showed that the CFO's audit experience has a positive effect on the aggressiveness of corporate financial reporting. In addition, companies with CEOs and CFOs who both have audit experience at the manager or partner level tend to report less aggressively. This research can provide considerations for regulators to regulate the expertise and experience that must be possessed by corporate executives.

Keywords: *Financial Reporting Aggressiveness, Audit Experience, Financial Expertise*

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Pengesahan.....	ii
Pernyataan Orisinalitas.....	iii
Kata Pengantar.....	iv
Abstrak.....	v
<i>Abstract</i>.....	vi
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel.....	x
Daftar Gambar.....	xi
BAB 1 Pendahuluan.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
BAB 2 Tinjauan Pustaka.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 <i>Resource Dependence Theory</i>	11
2.2 Tinjauan Pustaka.....	11
2.2.1 Agresivitas Pelaporan Keuangan.....	11
2.2.2 Pengalaman Audit CEO dan CFO.....	12
2.2.3 Keahlian Keuangan CEO dan CFO.....	14
2.2.4 Manajemen Laba.....	15
2.2.5 Pola Manajemen Laba.....	16
2.2.6 Motivasi Manajemen Laba.....	17
2.3 Penelitian Terdahulu.....	19
2.4 Kerangka Konseptual.....	21
2.5 Pengembangan Hipotesis.....	23

BAB 3 Metode Penelitian.....	28
3.1 Jenis Penelitian.....	28
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	28
3.2.1 Variabel Dependen.....	28
3.2.2 Variabel Independen.....	31
3.2.3 Variabel Control.....	32
3.3 Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	36
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian.....	36
3.4.1 Populasi Penelitian.....	36
3.4.2 Sampel Penelitian.....	36
3.5 Teknik Analisis Data.....	37
3.5.1 Analisis Deskriptif.....	37
3.5.2 Analisis Regresi Data Panel.....	38
3.5.3 Pemilihan Model Penelitian.....	41
3.5.4 Uji Hipotesis.....	42
BAB 4 Hasil dan Pembahasan.....	44
4.1 Gambaran Umum.....	44
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	50
4.3 Uji Korelasi Pearson.....	54
4.4 Analisis Regresi data Panel.....	58
4.4.1 Pemilihan Model Penelitian.....	58
4.5 Hasil Uji Hipotesis.....	59
4.6 Intepretasi Hasil Penelitian dan Pembahasan.....	63
4.6.1 Pengalaman Audit CFO Terhadap Agresivitas Pelaporan Keuangan.....	63
4.6.2 Pengalaman Audit CFO Terhadap Agresivitas Pelaporan Keuangan Dimoderasi Pengalaman Audit CEO.....	65
4.6.3 Keahlian Keuangan CFO Terhadap Agresivitas Pelaporan Keuangan.....	66

4.6.4 Keahlian Keuangan CFO Terhadap Agresivitas Pelaporan Keuangan Dimoderasi Keahlian Keuangan CEO.....	67
4.7 Additional Analysis.....	68
BAB 5 Simpulan dan Saran.....	76
5.1 Simpulan.....	76
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	77
5.3 Saran.....	77
Daftar Pustaka.....	78
Lampiran	

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Pengukuran Variabel Kontrol.....	35
Tabel 3.2 Distribusi Sampel.....	37
Tabel 4.1 Distribusi Sampel Berdasarkan Industri.....	45
Tabel 4.2 CEO atau CFO dengan Pengalaman Audit.....	45
Tabel 4.3 CEO atau CFO dengan Keahlian Keuangan.....	46
Tabel 4.4 CEO dan CFO dengan Pengalaman Audit atau Keahlian Keuangan.....	48
Tabel 4.5 Lama Pengalaman Audit CEO dan CFO.....	49
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.7 Korelasi Pearson.....	56
Tabel 4.8 Pemilihan Model Penelitian.....	58
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Data Panel.....	59
Tabel 4.10 Analisis Regresi data Panel Interaksi Pengalaman Audit dan Keahlian Keuangan CEO dan CFO.....	68
4.11 Statistic Deskriptif <i>Modified Jones Model</i>	71
4.12 Pemilihan Model Penelitian <i>Modified Jones Model</i>	72
Tabel 4.11 Analisis Regresi data Panel <i>Modified Jones Model</i>	72