



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, DEWAN  
DIREKSI, KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT  
DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL  
TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2015-2021)**

**Skripsi**

Disusun untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**Disusun Oleh**

**DHITA PUTRI FAJARIANTI**

**NIM : 2019-12-079**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
2023**



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, DEWAN  
DIREKSI, KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT  
DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL  
TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2015-2021)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muria Kudus

Oleh :

**DHITA PUTRI FAJARIANTI**

NIM. 2019-12-079

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**2023**

## HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, DEWAN DIREKSI, KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2021)**

Oleh:

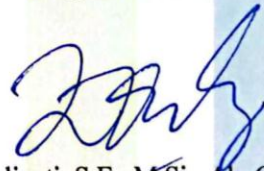
**DHITA PUTRI FAJARIANTI**

NIM. 2019-12-079

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

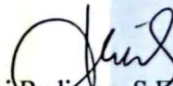
Kudus, 17 Juli 2023

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi



Zulyati, S.E., M.Si., Ak. CA  
NIDN. 0603037801

Pembimbing I



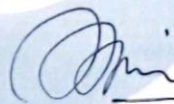
Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt  
NIDN. 0614108502

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertan Sumekar, S.E., M.M  
NIDN. 0616077304

Pembimbing II



Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt  
NIDN. 0602118103

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah SWT tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(QS. Al-Baqarah : 286)

“Barangsiapa bertakwa kepada Allah SWT niscaya Allah akan menjadikan kemudahan dalam urusannya”

(QS. Ath-Thalaq : 4)

Sederhana saja tidak perlu menceritakan apa tujuanmu, orang lain juga tidak peduli hal itu, sembunyikan saja prosesmu karena sebuah kejutan lebih menarik daripada perencanaan.

Perbaiki yang mampu kamu perbaiki, ubah yang bisa kamu ubah, tidak usah terlalu memikirkan hasilnya, tidak mungkin tertukar apa yang sudah Allah takar.

(Dhita Putri Fajarianti)

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

Diriku sendiri, Keluargaku, terutama kedua orangtuaku, kakek nenekku, saudara-saudaraku, sahabatku, teman-temanku, serta almamaterku Universitas Muria Kudus

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

### PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, DEWAN DIREKSI, KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2021)

Oleh:

**DHITA PUTRI FAJARIANTI**

NIM. 2019-12-079

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, tanggal 12 Agustus 2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

#### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt  
NIDN. 0614108502

Sekretaris



Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt  
NIDN. 0602118103

Anggota



Dr. Dra. Ponny Harsanti., M.Si., Akt  
NIDN. 0622026301

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M  
NIDN. 0616077304

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

### **PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, DEWAN DIREKSI, KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2021)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, DEWAN DIREKSI, KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2021)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Program Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 17 juli 2023

Penyusun,



**DHITA PUTRI FAJARIANTI**  
NIM. 2019-12-079

## ABSTRAK

Manajemen laba merupakan suatu tindakan yang dilakukan secara sengaja oleh manajemen lembaga usaha dengan tujuan memanipulasi informasi pada laporan keuangan. Manajemen laba dilakukan untuk mempengaruhi informasi yang ada pada laporan keuangan, sehingga pihak eksternal tidak mendapatkan informasi yang akurat mengenai laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *financial distress*, dewan direksi, kualitas audit, komite audit dan kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba. Populasi dalam penelitian ini, yaitu perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2021. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh sampel sejumlah 70. Teknik analisis yang digunakan, yaitu analisis regresi linier berganda menggunakan *IBM SPSS 25*. Berdasarkan hasil analisis penelitian ini disimpulkan bahwa kualitas audit dan kepemilikan manajerial berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, sedangkan *financial distress*, dewan direksi dan komite audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

**Kata kunci:** *financial distress*, dewan direksi, kualitas audit, komite audit, kepemilikan manajerial, manajemen laba

## **ABSTRACT**

*Earnings management is an action carried out intentionally by the management of business institutions with the aim of manipulating information in financial statements. Earnings management is done to influence information in the financial statements, so that external parties do not get accurate information about the financial statements. This study aims to determine the effect of financial distress, board of directors, audit quality, audit committee and managerial ownership on earnings management. The population in this study, are transportation and logistics sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015-2021. The sampling using purposive sampling method, in order to obtain a sample of 70. The analysis technique used, is multiple linear regression analysis using IBM SPSS 25. Based on the results of this research analysis it is concluded that audit quality and managerial ownership has a negative effect on earnings management, while the financial distress, board of directors and audit committee has no effect on earnings management.*

**Keywords:** *financial distress, board of directors, audit quality, audit committee, managerial ownership, earnings management*



## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmanirrahim,*

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas semua limpahan rahmat, taufik, hidayah, serta karunia-Nya berupa kesehatan, kekuatan dan kelancaran, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan judul **“PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, DEWAN DIREKSI, KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2021)”** yang diajukan sebagai salah satu syarat dalam mendapatkan gelar Sarjana (S1) dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan doa semua pihak yang telah mendukung penulis, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan, maka pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si selaku Rektor Universitas Muria Kudus
2. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus
3. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus
4. Ibu Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing 1 dan Ibu Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing

2 yang telah meluangkan waktu untuk memberikan nasihat, motivasi dan bimbingan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan

5. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu dan pengalaman kepada penulis
6. Keluarga besar terutama Ayah, Ibu, Adik, Kakek, Nenek serta saudara-saudara saya tercinta yang telah memberikan doa, dukungan, semangat dan motivasi yang tidak pernah terputus untuk penulis
7. Diri saya sendiri yang tidak pernah mengambil keputusan untuk menyerah sesulit apapun prosesnya dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi
8. Teman-teman Program Studi Akuntansi Fakultas Universitas Muria Kudus angkatan tahun 2019 yang telah memberi semangat dan dukungan kepada penulis

Penulis menyadari tugas akhir skripsi ini masih banyak memiliki kekurangan karena kurangnya pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk dapat memperbaiki penelitian selanjutnya. Demikian tugas akhir skripsi ini penulis tulis, besar harapan penulis agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Kudus, 17 Juli 2023



DHITA PUTRI FAJARIANTI

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	v
ABSTRAK .....	vi
ABSTRACT .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GRAFIK .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Ruang Lingkup .....	10
1.3. Perumusan Masalah .....	10
1.4. Tujuan Penelitian .....	11
1.5. Kegunaan Penelitian .....	12
BAB II .....	14
TINJAUAN PUSTAKA .....	14
2.1. Landasan Teori .....	14
2.1.1. Teori Agensi .....	14
2.1.2. Manajemen Laba .....	16
2.1.3. <i>Financial Distress</i> .....	17
2.1.4. Dewan Direksi .....	18

2.1.5. Kualitas Audit .....	19
2.1.6. Komite Audit .....	21
2.1.7. Kepemilikan Manajerial.....	22
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu.....	23
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis .....	31
2.4. Perumusan Hipotesis.....	34
2.4.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Manajemen Laba .....	35
2.4.2. Pengaruh Dewan Direksi terhadap Manajemen Laba.....	36
2.4.3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba .....	37
2.4.4. Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba.....	38
2.4.5. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba.....	39
<b>BAB III .....</b>	<b>40</b>
<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>40</b>
3.1. Rancangan Penelitian.....	40
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	41
3.2.1. Variabel Dependen.....	41
3.2.2. Variabel Independen .....	42
3.2.2.1. <i>Financial distress</i> .....	43
3.2.2.2. Dewan direksi .....	44
3.2.2.3. Kualitas audit .....	44
3.2.2.4. Komite audit.....	45
3.2.2.5. Kepemilikan manajerial .....	45
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	46
3.4. Populasi dan Sampel .....	46
3.4.1. Populasi.....	46
3.4.2. Sampel.....	46
3.5. Pengumpulan Data .....	47
3.6. Pengolahan Data .....	47
3.6.1. <i>Editing</i> .....	47
3.6.2. <i>Organizing</i> .....	47
3.6.3. <i>Tabulating</i> .....	47
3.6.4. Proses Input Ke Komputer.....	48
3.7. Analisis Data .....	48
3.7.1. Uji Statistik Deskriptif .....	48
3.7.2. Uji Asumsi Klasik.....	48
3.7.2.1. Uji Normalitas.....	49
3.7.2.2. Uji Multikolinearitas .....	49
3.7.2.3. Uji Autokolerasi.....	49
3.7.2.4. Uji Heteroskedastisitas.....	50
3.7.3. Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	50

3.7.4. Uji Hipotesis .....	51
3.7.4.1. Uji Koefisien Determinasi .....	51
3.7.4.2. Uji F .....	52
3.7.4.3. Uji t .....	52
BAB IV .....	54
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	54
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	54
4.2. Penyajian Data .....	55
4.3. Analisis Data .....	55
4.3.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	55
4.4. Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian .....	59
4.4.1. Uji Asumsi Klasik .....	59
4.4.1.1. Uji Normalitas.....	60
4.4.1.2. Uji Multikolinearitas .....	61
4.4.1.3. Uji Autokolerasi.....	62
4.4.1.4. Uji Heteroskedastisitas .....	62
4.4.2. Analisis Regresi Linier Berganda .....	63
4.4.3. Uji Hipotesis .....	65
4.4.3.1. Uji Koefisien Determinasi .....	65
4.4.3.2. Uji F .....	66
4.4.3.3. Uji t .....	66
4.5. Hasil Analisis dan Pembahasan .....	68
4.5.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Manajemen Laba .....	69
4.5.2. Pengaruh Dewan Direksi terhadap Manajemen Laba.....	72
4.5.3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba .....	75
4.5.4. Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba.....	77
4.5.5. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba.....	80
BAB V .....	84
KESIMPULAN DAN SARAN.....	84
5.1. Kesimpulan .....	84
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	87
5.3. Saran .....	87
DAFTAR PUSTAKA .....	90
LAMPIRAN-LAMPIRAN .....	94

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 4.1 Daftar Sampel .....	54
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif Sebelum <i>Outlier</i> .....	56
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i> .....	56
Tabel 4.4 Uji Normalitas Sebelum <i>Outliers</i> .....	60
Tabel 4.5 Uji Normalitas Setelah <i>Outliers</i> .....	60
Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 4.7 Uji Autokolerasi.....	62
Tabel 4.8 Uji Heteroskedastisitas.....	63
Tabel 4.9 Uji Regresi Linier Berganda .....	63
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi .....	65
Tabel 4.11 Hasil Uji statistik F .....	66
Tabel 4.12 Uji Statistik t .....	67

## DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1 Manajemen Laba .....	2
---------------------------------	---



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	34
--	----





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi Penelitian .....	95
Lampiran 2 Pemilihan Sampel Penelitian.....	96
Lampiran 3 Objek Sampel Penelitian .....	97
Lampiran 4 Perhitungan Variabel Penelitian.....	98
Lampiran 5 Data Input SPSS Sebelum <i>Outlier</i> .....	124
Lampiran 6 Data Input SPSS Setelah <i>Outlier</i> .....	126
Lampiran 7 Hasil Pengolahan Data Menggunakan SPSS versi 25.....	128
Lampiran 8 Hasil Output Outliers Data Ekstrim.....	134
Lampiran 9 Tabel uji F.....	136
Lampiran 10 Tabel Uji t.....	137