



**PENGARUH PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN,  
KUALITAS AUDITOR DAN *FINANCIAL LEVERAGE*  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Melengkapi Tugas Akhir dan Memenuhi Salah Satu Syarat  
untuk Menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)  
dan Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

Oleh:

**ELOK FATMAWATI  
NIM 080810301071**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER**

**2012**

## PERSEMBAHAN

Puji syukur Kehadirat Allah SWT yang telah memberikan segala Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar. Dengan segenap hati kupersembahkan karya ini kepada:

1. Ayah dan Ibuku tersayang (Abdul Ghofy dan Niswatus Syarofah). Terima kasih untuk segenap jiwa raga yang telah menorehkan padaku semangat berusaha dan berjuang untuk maju tanpa ada kata putus asa, atas segala tuturan nasihat dan doa, dampingan dan belaian sayang, dan segala yang telah engkau berikan kepadaku.
2. Adikku, Izzul Hukama. Terimakasih “kucingku”, yang turut memberiku semangat untuk selalu berkarya dan memberikan contoh yang baik untukmu, dan Nenekku tercinta, Sayu Asyiah yang dengan setia merawat dan menemaniku.
3. Prof.Drs.Tatang Ary Gumanti,M.Buss.,Acc.,Ph.D dan Dr.Alwan Sri Kustono, S.E.,M.Si.,Ak selaku dosen pembimbing, semoga segala bimbingan dan kebaikan yang telah diberikan dapat menjadi amal dan barokah.
4. Almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

## MOTTO

“Jangan pernah biarkan sesal mengajakmu bermain.  
Impikan, cobalah, dan perjuangkan dengan segenap hati dan kemampuanmu  
segala yang ingin kau capai.  
Perubahan akan lebih berharga dibandingkan hanya menunggu keberuntungan”.  
*(Elok Fatmawati)*

“Demi Masa,  
Sesungguhnya manusia itu benar-benar berada dalam kerugian,  
Kecuali orang-orang yang beriman dan mengerjakan amal shaleh  
dan nasihat-menasihati supaya mentaati kebenaran dan nasihat menasihati supaya  
menetapi kesabaran”.  
*(Terjemahan surat Al-Ashr 1-3)\**

\* ) Departemen Agama Republik Indonesia. 1998. Al Qur'an dan Terjemahannya. Semarang: PT Kumudasmoro Grafindo.

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elok Fatmawati

NIM : 080810301071

Jurusan : S-1 Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul: Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen, Kualitas Auditor dan Financial Leverage terhadap Manajemen Laba adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi mana pun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 30 April 2012

Yang menyatakan,

Elok Fatmawati

NIM 080810301071

## TANDA PERSETUJUAN

Judul Skripsi : **PENGARUH PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KUALITAS AUDITOR, DAN *FINANCIAL LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA**

Nama : **ELOK FATMAWATI**

NIM : 080810301071

Jurusan : S1 AKUNTANSI

Disetujui : **12 April 2012**

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Prof.Drs.Tatang A.G.,M.Buss.,Acc.,Ph.D.  
NIP. 19661125 199103 1 002

Dr. Alwan S. Kustono, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 19720416 200112 1 001

Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Alwan Sri Kustono, S.E, M.Si, Ak

NIP. 19720416 200112 1 001

**SKRIPSI**

**PENGARUH PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN,  
KUALITAS AUDITOR DAN *FINANCIAL LEVERAGE*  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

Oleh:

**ELOK FATMAWATI**

080810301071

Pembimbing:

Dosen Pembimbing I : Prof. Drs. Tatang Ary Gumanti., M.Buss., Acc., Ph.D

Dosen Pembimbing II : Dr. Alwan Sri Kustono, S.E., M.Si., Ak

## PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi berjudul :

**PENGARUH PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN,  
KUALITAS AUDITOR DAN *FINANCIAL LEVERAGE*  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : **Elok Fatmawati**  
NIM : **080810301071**  
Jurusan : **S-1 Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

**30 April 2012**

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

### Susunan Panitia Penguji

Ketua : Dr. Hj. Siti Maria W, M.Si., Ak : ( ..... )  
NIP 19660805 199201 2 001

Sekretaris : Indah Purnamawati, SE., M.Si., Ak : ( ..... )  
NIP 19691011 199702 2 001

Anggota : Alfi Arif SE., M.AK., Ak. : ( ..... )  
NIP 19721004 199903 1 001

Mengetahui/ Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

Prof. Dr. Mohammad Saleh, M.Sc.  
NIP 19560831 198403 1 002

**Elok Fatmawati**

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember*

### **ABSTRAK**

Persaingan usaha antar perusahaan menjadikan manajemen perusahaan berlomba mengoptimalkan tujuan perusahaan. Segala bentuk tindakan dilakukan manajer untuk mempertahankan *going concern* perusahaan. Manajemen laba merupakan aktivitas yang dilakukan manajer perusahaan untuk tujuan meningkatkan kepercayaan investor dan kepentingan oportunis lainnya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh proporsi dewan komisaris independen, kualitas auditor dan *financial leverage* terhadap derajat manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2007-2010.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif, dan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan industri dasar dan kimia periode 2007-2010. Penentuan sampel berbasis *purposive sampling* dengan kriteria-kriteria yang telah ditentukan. Teknik pengolahan data yang dilakukan, menggunakan analisis uji regresi berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial leverage* berpengaruh negatif terhadap derajat manajemen laba, sedangkan proporsi dewan komisaris independen dan kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap derajat manajemen laba. Lebih lanjut, nilai adjusted R Square 0,052, artinya variabel independen hanya dapat menjelaskan 5,2% variasi pada variabel dependen.

**Kata kunci:** Manajemen Laba, Proporsi Komisaris Independen, Kualitas Auditor, *Financial Leverage*.



**Elok Fatmawati**

*Accounting Department, Economic Faculty, University of Jember*

**ABSTRACT**

*Competition among companies makes the company's management vying to optimize the company's goals. Any kind of action done to maintain the company's going concern. Earnings management is an activity undertaken by company's management for the purposive to improve investor confidence and other opportunists interest. This study aims to determine the effetc of the proportion of independent commissioners, auditor quality and financial leverage on corporate earnings management in the manufacturing basic and chemical industry that listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) in the period 2007-2010.*

*This study is quantitative study and use secunder data consist of annual report and financial report of manufacturing basic and chemical industry 2007-2010 period. Determination of sample, based purposive sampling with the specified criteria. Data processing technique is using multiple regression analysis testing with SPSS software.*

*The result shows that financial leverage negatively affect the degree of earnings managemnt, while the proportion of independent commissioners and audit quality had no effect on the degree of earnings management. Furthermore, the adjusted R Square value is 0,052, meaning that the independent variables can explain only 5,2% of the variation in the dependent variable.*

*Keyword: Earnings Management, Independent Commissioner Proportion, Auditor Quality, Financial Leverage.*

## RINGKASAN

**Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen, Kualitas Auditor dan *Financial Leverage* terhadap Manajemen Laba;** Elok Fatmawati, 080810301071; 2012: 58 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Perkembangan jaman telah banyak membawa perubahan terhadap dunia bisnis. Persaingan antar perusahaan untuk mempertahankan *going concern*-nya menjadikan manajer melakukan segala bentuk tindakan yang dapat mengoptimalkan keuntungannya. Manajemen laba merupakan aktivitas manajer perusahaan dalam mengolah dan merekayasa laba dengan tujuan tertentu demi kepentingan oportunistis manajer. Manajemen laba dilakukan dengan berbagai teknik. Banyak faktor yang mempengaruhi manajer melakukan tindak manajemen laba. Adanya komisaris independen dan auditor yang berkualitas dalam suatu perusahaan dimungkinkan dapat membatasi derajat manajemen laba. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui beberapa faktor yang mempengaruhi manajemen laba yaitu proporsi dewan komisaris independen, kualitas auditor dan *financial leverage*.

Teknik pengambilan sampel adalah dengan metode *purposive sampling* yang berdasar kriteria-kriteria yang dapat mendukung penelitian. Populasi perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI periode 2007-2010 sebanyak 27 perusahaan, sehingga total pengamatan adalah 108 pengamatan. Analisis yang dilakukan adalah uji regresi berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial leverage* berpengaruh negatif terhadap derajat manajemen laba, sedangkan kedua variabel lainnya yaitu proporsi dewan komisaris independen dan kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap derajat manajemen laba. Berdasarkan uji t, besarnya nilai signifikansi variabel *financial leverage* adalah sebesar 0,005 dengan koefisien -0,269. Ini berarti *financial leverage* memiliki arah koefisien negatif dengan nilai signifikansi lebih kecil dari alpha ( $\alpha$ )

( $0,005 < 0,05$ ). Sedangkan kedua variabel lainnya memiliki nilai signifikansi yang lebih besar dibandingkan alpha dengan koefisien negatif. Ini berarti kedua variabel tersebut tidak berpengaruh terhadap derajat manajemen laba. Tingginya rasio hutang perusahaan dimungkinkan karena perusahaan lebih banyak menggunakan hutang sebagai sumber dana atau pembiayaan usahanya.



## PRAKATA

Assalamu'alaikum wr. wb.,

Puji syukur Kehadirat Allah SWT yang telah memberikan segala Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen, Kualitas Auditor dan *Financial Leverage* terhadap Manajemen Laba"** dengan lancar.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis tak lepas dari bantuan dan bimbingan yang tak ternilai, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Drs. Moh Hasan, M.Sc, Phd selaku Rektor Universitas Jember.
2. Prof. Dr. H. Moh.Saleh, M.Sc selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Dr. Alwan Sri K, SE, M.Si, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember sekaligus sebagai dosen pembimbing II.
4. Prof.Drs.Tatang Ary Gumanti, M.Buss.,Acc.,Ph.D selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing hingga selesainya skripsi ini.
5. Rochman Effendi S.E.,M.Si.,Ak selaku dosen pembimbing akademik.
6. Dr. Hj. Siti Maria W, M.Si., Ak, Indah Purnamawati, SE., M.Si., Ak, dan Alfi Arif SE., M.AK., Ak. selaku dosen penguji dan telah membimbing.
7. Ayah dan Ibuku tersayang (Abdul Ghofy dan Niswatus Syarofah) dan Adikku Izzul Hukama, yang selalu memberikan motivasi, semangat maju, mendo'akan, serta memberikan segala hal baik yang tak ternilai kepadaku.
8. Sahabat-sahabatku "Crabs" (Desy Ainur, Dian Dwi, Rahma Rina), "Mobix" (Layna Zaheera, Farid Fradhana, Leo Dwi, alm.Fransisca Ritonga, alm.Galih Prati, alm.Anthonio Eza), Anni Afifah, Syahidah Masyhadi, Rizal Bahtiar, Diah Ayu, Danang Ari, yang secara langsung maupun tidak telah memberikan keceriaan, semangat, motivasi serta dukungan untukku menjalani studi akuntansi.

9. Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi dan Kepanitiaan acara akbar Jember Accounting Fair 2011 yang telah memberikan kesempatan padaku untuk menambah pengalaman berorganisasi, berkarya, dan bersosialisasi dalam setiap proses yang menghasilkan sebuah kedewasaan.
10. Teman-teman seperjuangan angkatan 2008 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang tak dapat disebutkan satu per satu.
11. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi.

Kepada semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu, penulis mengucapkan terima kasih atas semua bantuan yang diberikan. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan Rahmat dan Hidayah-Nya sebagai balasan amal baiknya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna karena keterbatasan penulis. Akhir kata, penulis dengan lapang hati akan selalu menerima kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini, dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jember, 23 April 2012

Elok Fatmawati

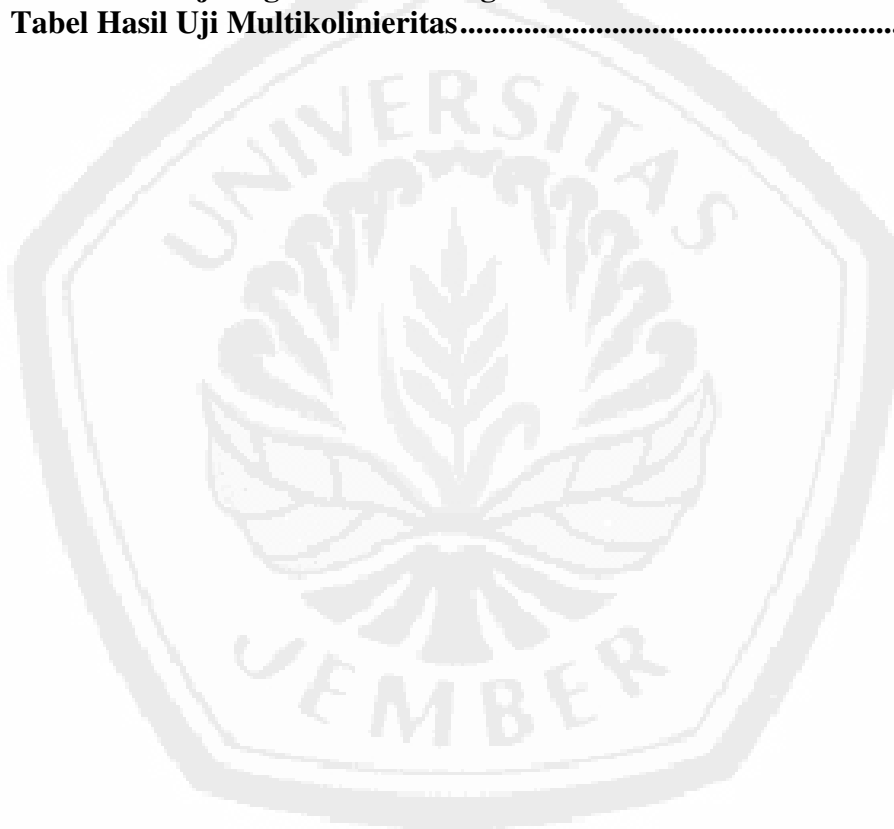
## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>RINGKASAN</b> .....	<b>x</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xix</b>
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang Masalah</b> .....	<b>1</b>
<b>1.2 Perumusan Masalah</b> .....	<b>5</b>
<b>1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian</b> .....	<b>6</b>
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>7</b>
<b>2.1. Teori Keagenan</b> .....	<b>7</b>
<b>2.2 Manajemen Laba</b> .....	<b>9</b>
2.2.1 Pengertian Manajemen Laba .....	9
2.2.2 Motivasi Manajemen Laba .....	13
2.2.3 Teknik Manajemen Laba .....	15
2.2.4 Pola Manajemen Laba .....	17
<b>2.3 Pengukuran Manajemen Laba</b> .....	<b>18</b>
<b>2.4 Kerangka Teoritis</b> .....	<b>19</b>
<b>2.5 Pengembangan Hipotesis</b> .....	<b>20</b>
2.5.1 Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Derajat Manajemen Laba .....	21
2.5.2 Pengaruh Kualitas Auditor terhadap Derajat Manajemen Laba.....	22
2.5.3 Pengaruh <i>Financial Leverage</i> terhadap Derajat Manajemen Laba.....	23
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b> .....	<b>25</b>
<b>3.1 Rancangan Penelitian</b> .....	<b>25</b>
<b>3.2 Jenis dan Sumber Data</b> .....	<b>25</b>
<b>3.3 Populasi dan Sampel Penelitian</b> .....	<b>25</b>
<b>3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran</b> .....	<b>26</b>

	3.4.1 Variabel Independen.....	26
	3.4.1.1 Proporsi Komisaris Independen .....	26
	3.4.1.2 Kualitas Auditor .....	27
	3.4.1.3 <i>Financial Leverage</i> .....	28
	3.4.2 Variabel Dependen.....	28
	<b>3.5 Metode Analisis Data.....</b>	<b>29</b>
	3.5.1 Statistik Deskriptif .....	29
	3.5.2 Uji Persamaan Regresi .....	30
	3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	30
	3.5.4 Pengujian Hipotesis .....	32
	3.5.5 Kerangka Pemecahan Masalah .....	33
<b>BAB 4.</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>36</b>
	<b>4.1 Gambaran umum Objek Penelitian.....</b>	<b>36</b>
	4.1.1 Pemilihan Sampel Penelitian.....	36
	<b>4.2 Analisis Data.....</b>	<b>38</b>
	4.2.1 Deskriptif Hasil Penelitian.....	38
	4.2.2 Variabel Dependen.....	39
	4.2.3 Statistik Deskriptif .....	39
	4.2.4 Uji Persamaan Regresi .....	42
	4.2.5 Uji Asumsi Klasik.....	44
	4.2.5.1 Uji Normalitas.....	44
	4.2.5.2 Uji Multikolinieritas.....	45
	4.2.5.3 Uji Heteroskedastisitas.....	45
	4.2.5.4 Uji Autokorelasi.....	46
	4.2.6 Pengujian Hipotesis .....	47
	<b>4.3 Pembahasan.....</b>	<b>48</b>
	4.3.1 Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Derajat Manajemen Laba .....	48
	4.3.2 Pengaruh Kualitas Auditor terhadap Derajat Manajemen Laba.....	49
	4.3.3 Pengaruh <i>Financial Leverage</i> terhadap Derajat Manajemen Laba.....	49
	<b>4.4 Keterbatasan Penelitian .....</b>	<b>50</b>
<b>BAB 5.</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>52</b>
	<b>5.1 Kesimpulan.....</b>	<b>52</b>
	<b>5.2 Saran .....</b>	<b>53</b>
	<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
	<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Tabel Perbedaan antara <i>Fraud</i> dan <i>Earnings Management</i> .....	12
4.1 Tabel Prosedur Pemilihan Sampel .....	36
4.2 Tabel Sampel Perusahaan Berdasarkan Sub-Sektor Usaha.....	37
4.3 Tabel Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	39
4.4 Tabel Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	43
4.5 Tabel Hasil Uji Multikolinieritas.....	45





## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Teoritis .....	20
3.1 Kerangka Pemecahan Masalah .....	34
4.1 Grafik Histogram Uji Normalitas Hasil Regresi.....	44
4.2 Grafik Normal P-Plot Uji Normalitas Hasil Regresi .....	44
4.3 Grafik Scatterplot Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	46



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran:

1. Statistik Deskriptif variabel dependen dan independen
2. Hasil Uji Regresi dengan SPSS
3. Hasil Uji Normalitas dengan SPSS
4. Hasil Uji Multikolinieritas dengan SPSS
5. Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan SPSS
6. Hasil Uji Autokorelasi dengan SPSS

