

**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL*, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT, DAN KOMITE AUDIT  
TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar  
Pada Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2021)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi

**ILHAM SANJAYA  
1902030022**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2023**

**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL*, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT, DAN KOMITE AUDIT  
TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar  
Pada Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2021)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi

**ILHAM SANJAYA  
1902030022**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2023**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL*, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT, DAN KOMITE AUDIT  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar  
Pada Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2021)**



**SKRIPSI**

**OLEH :  
ILHAM SANJAYA  
1902030022**

Diterima dan disetujui oleh :  
**Pembimbing**



**Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., AK., CA.**  
**NIP. 197405052005011**




## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Ilham Sanjaya  
NIM : 1902030022  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh *Intellectual Capital*, Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., AK., CA. (  )  
Anggota 1 : Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA., Ph.D. (  )  
Anggota 2 : Rina Mudjiyanti, S.E., M.Si. (  )  
Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 21 Agustus 2023

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Assoc. Prof. Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si.

NIK. 2160187

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ilham Sanjaya  
NIM : 1902030022  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelaka dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 21 Agustus 2023  
Yang membuat pernyataan



11FDKX590715912  
Ilham Sanjaya

## MOTTO

“Hari ini kejam. Besok lebih kejam lagi. Tapi esok lusa, hari akan indah”

- Jack Ma -

“Cintamu membuatku kuat. Kebencianmu membuatku tak terbendung”

- Cristiano Ronaldo -

“Jika kamu lahir miskin, itu bukan kesalahan kamu, tetapi jika kamu meninggal  
miskin, itu kesalahan kamu”

- Bill Gates -

“Sometimes I don't feel like going to work but then I remember I was born cute  
not rich”

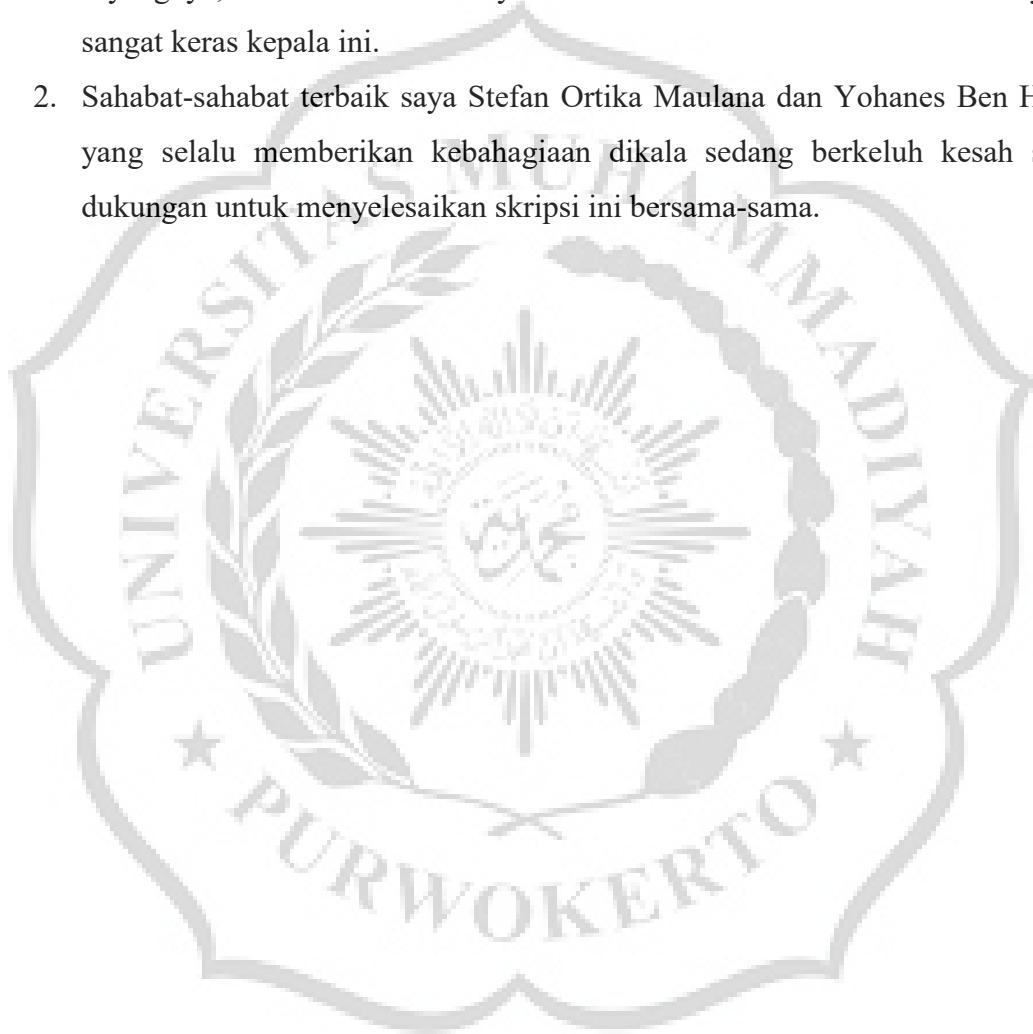
- Rowan Atkinson -



## HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini penyusun persembahkan untuk orang-orang yang selalu hadir dan memberikan semangat, inspirasi dan motivasi kepada penulis khususnya :

1. Kedua orang tua saya Bapak Chun Huat dan Ibu Tukini yang selalu mendorong saya untuk terus belajar, memberikan semangat, perhatian, kasih sayangnya, dan tak henti-hentinya berdo'a untuk anak laki-laki terakhir yang sangat keras kepala ini.
2. Sahabat-sahabat terbaik saya Stefan Ortika Maulana dan Yohanes Ben Hardi yang selalu memberikan kebahagiaan dikala sedang berkeluh kesah serta dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini bersama-sama.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan Rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh *Intellectual Capital*, Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021).”**

Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ibu Assoc. Prof. Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si yang telah memberikan berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksanaan penyusunan skripsi kepada saya;
2. Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi Bapak Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah memberikakn berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
3. Ibu Dr. Novi Dirgantari, SE., M.Si selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan selama semester awal hingga akhir proses penyusunan skripsi ini;
4. Bapak Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., AK., CA., CPA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
5. Ibu Ani Kusbandiyah, SE., M.Si.,Ak.,CA, Ph.D selaku dosen penguji satu saya yang telah memberikan berbagai masukan dan pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai sarjana Akuntansi;
6. Ibu Rina Mudjiyanti, SE., M.Si Selaku dosen penguji dua saya yang telah memberikan berbagai masukan dan pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai sarjana Akuntansi;

7. Kedua Orang Tua saya Bapak Chun Huat dan Ibu Tukini yang telah mensekolahkan anaknya sampai sarjana merupakan orangtua terhebat yang telah mencurahkan segenap kasih sayangnya, merawat, mendidik, serta doanya selalu menguatkan semangat dan keyakinan kepada saya;
8. Sahabat yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini;
9. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung membantu dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
10. Serta terimakasih sebanyak-banyaknya untuk diri saya sendiri, telah bertahan dalam menikmati proses panjang skripsi saya. Telah melalui berbagai macam hambatan baik dalam proses pengerjaan, proses revisi dan juga proses perjalanan spiritual saya dalam bekerja keras untuk menyelesaikannya. Saya sudah bekerja keras siang dan malam, lembur ketemu pagi sampai malam lagi untuk mengerjakan skripsi ini. Semoga skripsi ini menjadi karya terbaik saya, dan memotivasi saya untuk lebih belajar lagi dan membuat karya lainnya.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Penulis menyadari sepenuhnya dalam penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Untuk itu saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu. Aamiin Ya Rabbal Alamin.

Purwokerto, 21 Agustus 2023

Penulis



Ilham Sanjaya

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

---

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ilham Sanjaya  
NIM : 1902030022  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-Exclusive Royalti-Fee Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT, DAN KOMITE AUDIT  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2018-2021)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto  
Pada Tanggal : 21 Agustus 2023



Yang menyatakan

Ilham Sanjaya

**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL*, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT, DAN KOMITE AUDIT  
TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Pada Bursa  
Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2021)**

**Ilham Sanjaya**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[ilhamsanjaya73@gmail.com](mailto:ilhamsanjaya73@gmail.com)

**Edi Joko Setyadi**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[ej-setyadi@yahoo.co.id](mailto:ej-setyadi@yahoo.co.id)

**ABSTRAK**

Manajemen laba diartikan sebagai tindakan memanipulasi laba dengan tujuan tertentu yang dilakukan oleh pihak manajemen. Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh *intellectual capital*, kepemilikan institusional, kualitas audit, dan komite audit terhadap manajemen laba. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 172 data yang sesuai dengan kriteria. Metode analisis yang digunakan adalah regresi berganda. Hasil penelitian membuktikan bahwa *intellectual capital* berpengaruh positif terhadap manajemen laba dan kepemilikan institusional, kualitas audit, komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen laba. Besarnya kepemilikan saham seharusnya mampu membuat pihak institusional mengontrol kegiatan operasional, namun realitanya kepemilikan institusional tidak mampu membatasi adanya manajemen laba. Perusahaan yang diaudit oleh KAP besar belum tentu dapat membatasi terjadinya tindakan manajemen laba dan komite audit tidak mampu mengurangi manajemen laba meskipun setiap perusahaan memiliki jumlah minimal komite audit yaitu terdiri dari 3 orang.

**Kata Kunci: intellectual capital, kepemilikan institusional, kualitas audit, dan manajemen laba**

**THE EFFECT OF INTELLECTUAL CAPITAL, INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AUDIT QUALITY, AND THE AUDIT COMMITTEE ON EARNINGS MANAGEMENT**  
**(Empirical Study of Banking Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2021 Period)**

**Ilham Sanjaya**

faculty of Economics and Business  
Muhammadiyah University Purwokerto  
[ilhamsanjaya73@gmail.com](mailto:ilhamsanjaya73@gmail.com)

**Edi Joko Setyadi**

faculty of Economics and Business  
Muhammadiyah University Purwokerto  
[ej-setyadi@yahoo.co.id](mailto:ej-setyadi@yahoo.co.id)

**ABSTRACT**

Earnings management is defined as an act of manipulating earnings with a specific purpose carried out by the management. This study aims to prove the effect of intellectual capital, institutional ownership, audit quality, and audit committees on earnings management. The sample used in this research is banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021. The sampling technique used was purposive sampling and 172 data were obtained that matched the criteria. The analytical method used is multiple regression. The results of the study prove that intellectual capital has a positive effect on earnings management and institutional ownership, audit quality, and audit committees have no effect on earnings management. The size of share ownership should be able to make institutional parties control operational activities, but in reality institutional ownership is not able to limit earnings management. Companies audited by large KAPs may not necessarily be able to limit the occurrence of earnings management and audit committees are unable to reduce earnings management even though each company has a minimum number of audit committees consisting of 3 people.

**Keywords: intellectual capital, institutional ownership, audit quality, and earnings management**

## DAFTAR ISI

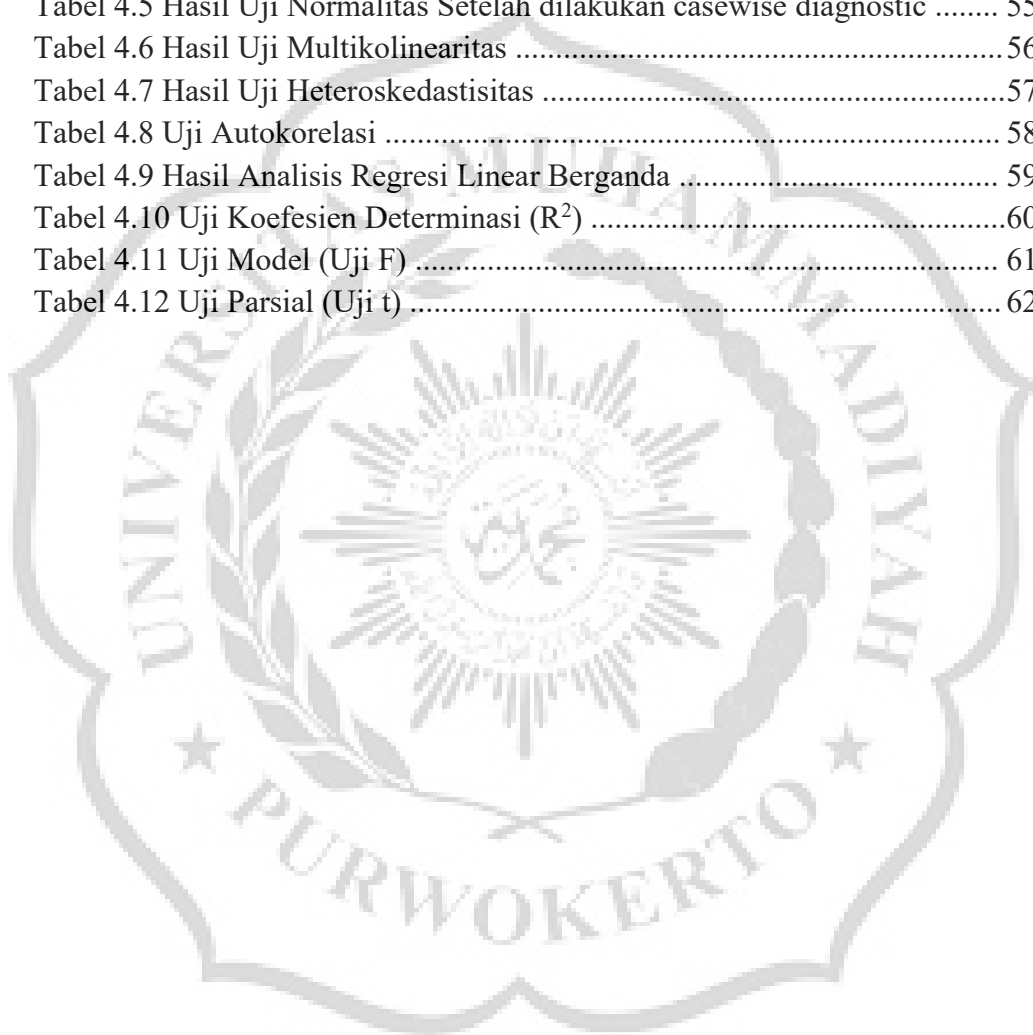
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iv
MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI .....	ix
ABSTRAK .....	x
ABSTRAC .....	xi
DAFTAR ISI .....	xii
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
BAB I PENDAHULUAN .....	
A.....	
Latar Belakang Masalah .....	1
B.....	
Rumusan Masalah .....	9
C.....	
Pembatasan Masalah .....	10
D.....	
Tujuan Penelitian .....	10
E.....	
Manfaat Peneliti .....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	12
A.....	
Landasan Teori .....	12
1.....	
Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2.....	
<i>Resource Based Theory (RBT)</i> .....	14
3.....	
Manajemen Laba .....	15
4.....	
<i>Intellectual capital</i> .....	17
5.....	
Kepemilikan Institusional .....	18

6.....		
	Kualitas Audit .....	19
7.....		
	Komite audit .....	20
B.....		
	Hasil Penelitian Terdahulu .....	21
C.....		
	Kerangka Pemikiran .....	25
D.....		
	Pengembangan Hipotesis .....	27
1.....		
	Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap Manajemen Laba .....	27
2.....		
	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap manajemen laba ...	28
3.....		
	Pengaruh Kualitas Audit terhadap manajemen laba .....	29
4.....		
	Pengaruh Komite Audit terhadap manajemen laba .....	30
BAB III METODE PENELITIAN .....		33
A.....		
	Jenis penelitian .....	33
B.....		
	Populasi dan Sampel .....	33
C.....		
	Jenis, sumber data, dan Teknik pengumpulan data .....	34
D.....		
	Variabel Penelitian .....	35
E.....		
	Definisi Variabel Operasional .....	35
F.....		
	Metode Analisis Data .....	41
1.....		
	Analisis Deskriptif .....	41
2.....		
	Uji Asumsi Klasik .....	42
3.....		
	Analisis Regresi Berganda .....	44
4.....		
	Pengujian Hipotesis .....	44

BAB IV PEMBAHASAN .....	50
A.....	
Metode Analisis Data .....	50
1.....	
Deskripsi Populasi dan Sampel Penelitian .....	50
2.....	
Hasil Uji Analisis .....	51
3.....	
Uji Regresi Linear Berganda .....	58
4.....	
Uji Model Fit .....	60
BAB V PENUTUP .....	70
A.....	
Kesimpulan .....	70
B.....	
Keterbatasan .....	70
C.....	
Saran .....	71
DAFTAR PUSTAKA .....	72
LAMPIRAN .....	76

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3.1 Kriteria Pengujian Durbin Watson (D-W) .....	43
Tabel 4.1 Deskripsi Pengambilan Sampel .....	50
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	51
Tabel 4.3 Distribusi Frequency .....	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas One-Sampke Kolmogorov-Smirnov Test ....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Setelah dilakukan casewise diagnostic .....	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas .....	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	57
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi .....	58
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	59
Tabel 4.10 Uji Koefesien Determinasi ( $R^2$ ) .....	60
Tabel 4.11 Uji Model (Uji F) .....	61
Tabel 4.12 Uji Parsial (Uji t) .....	62



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konsep Penelitian .....	27
---	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	77
Lampiran 2. Tabulasi Data Variabel .....	79
Lampiran 3. Perhitungan Manajemen Laba .....	88
Lampiran 4. Perhitungan <i>Intellectual Capital</i> .....	120
Lampiran 5. Perhitungan Kepemilikan Institusional .....	132
Lampiran 6. Perhitungan Kualitas Audit .....	136
Lampiran 7. Perhitungan Komite Audit .....	140
Lampiran 8. Uji Statistik Deskriptif .....	144
Lampiran 9. Uji Normalitas.....	145
Lampiran 10. Uji Multikoleniaritas.....	146
Lampiran 11. Uji Heterokedastisitas.....	146
Lampiran 12. Uji Autokolerasi.....	146
Lampiran 13. Analisis Regresi Berganda.....	147

