

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN KOMITE  
AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SUB SEKTOR TEKSTIL DAN  
GARMEN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2016-2019)**

**SKRIPSI**

**Oleh:  
YUSIANA RIZKI NAFADILA  
201910317002**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2021**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)

Nama Mahasiswa : Yusiana Rizki Nafadila

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910317002

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 7 Juli 2021

Jakarta, 19 Juli 2021

MENYETUJUI,  
Pembimbing



Dody Kurniawan, S.E., M.M  
NIDN : 0319087903

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)

Nama Mahasiswa : Yusiana Rizki Nafadila

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910317002

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 7 Juli 2021

Jakarta, 19 Juli 2021

MENGESAHKAN,

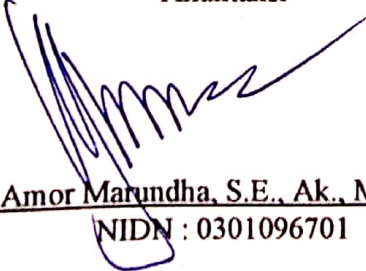
Ketua Tim Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D .....  
NIDN : 0304058305

Penguji I : Dody Kurniawan, S.E., M.M .....  
NIDN : 0319087903


Penguji II : Budi Indrawati, S.E., M.M .....  
NIDN : 0327066603

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

  
Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA  
NIDN : 0301096701

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP  
NIDN : 0318107101

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan berkat, kekuatan dan rahmat-Nya sehingga Skripsi dengan judul **“Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)”** dapat diselesaikan dengan lancar dan tepat waktu, sebagai syarat untuk kelulusan Program Sarjana Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, SH, MM, selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Maidani, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing Akademik.
5. Dody Kurniawan, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penyusunan Skripsi ini.
6. Seluruh dosen, pengajar, dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
7. Seluruh keluarga tercinta yang selalu mendoakan dan memberikan semangat dalam menyelesaikan Skripsi ini.
8. Teman-teman yang telah membantu, memberikan masukan, dan memberikan semangat satu sama lain dalam penyusunan Skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan Skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun amat sangat dibutuhkan guna menyempurnakan Skripsi ini. Akhir kata harapan penulis semoga penulisan Skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak.

Jakarta, 19 Juli 2021

Penulis



Yusiana Rizki Nafadila



## ABSTRAK

**Yusiana Rizki Nafadila. 201910317002.** Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas audit dan komite audit terhadap manajemen laba. Variabel dalam penelitian ini terdiri dari kualitas audit yang diproksikan dengan ukuran KAP dan audit tenure serta komite audit yang diproksikan dengan ukuran komite audit dan efektivitas komite audit. Variable manajemen laba diukur dengan *discretionary accrual* menggunakan Model Jones yang telah dimodifikasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor tekstil dan garmen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 14 perusahaan. Metode analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan ukuran komite audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen laba. Ukuran KAP, audit tenure, dan efektivitas komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Sementara itu ukuran KAP, audit tenure, ukuran komite audit, dan efektivitas komite audit secara simultan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci : Kualitas Audit, Komite Audit, Manajemen Laba**

## **ABSTRACT**

**Yusiana Rizki Nafadila. 20191031702.** *The Effect of Audit Quality and Audit Committee on Earnings Management (Empirical Study on Textile and Garment Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019).*

*This study aims to determine the effect of audit quality and audit committee on earnings management. The variables in this study consist of audit quality as proxied by the size of public accounting firm and audit tenure and the audit committee as proxied by the size of the audit committee and the effectiveness of the audit committee. Earnings management variables are measured by discretionary accruals using the modified Jones Model. The population in this study are textile and garment sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019. The sampling method used was purposive sampling and obtained a sample of 14 companies. The data analysis method used multiple linear regression analysis. The results showed that the size of the audit committee had a negative and significant effect on earnings management. The size of public accounting firm, audit tenure, and the effectiveness of the audit committee have no significant effect on earnings management. Meanwhile, the size of public accounting firm, audit tenure, the size of the audit committee, and the effectiveness of the audit committee simultaneously have a significant effect on earnings management.*

**Keywords:** *Audit Quality, Audit Committee, Earnings Management*

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul :

**Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 19 Juli 2021

Yang membuat pernyataan,



Yusiana Rizki Nafadila  
NPM : 201910317002



# DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Permasalahan .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Batasan Masalah .....	8
1.6 Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 Teori Keagenan .....	10
2.1.2 Kualitas Audit .....	11
2.1.2.1 Reputasi KAP .....	13
2.1.2.2 Audit Tenure .....	14
2.1.3 Komite Audit .....	15
2.1.3.1 Ukuran Komite Audit .....	18
2.1.3.2 Efektivitas Komite Audit .....	18
2.1.4 Manajemen Laba .....	19
2.2 Penelitian Terdahulu .....	22
2.3 Kerangka Konseptual .....	25
2.4 Hipotesis Penelitian .....	26

2.4.1	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Manajemen Laba .....	26
2.4.2	Pengaruh Audit Tenure Terhadap Manajemen Laba .....	27
2.4.3	Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap Manajemen Laba.....	28
2.4.4	Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap Manajemen Laba ..	28
2.4.5	Pengaruh Reputasi KAP, Audit Tenure, Ukuran Komite Audit, dan Efektivitas Komite Audit Secara Simultan Terhadap Manajemen Laba .....	29
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>30</b>
3.1	Desain Penelitian .....	30
3.2	Tahap Penelitian .....	30
3.3	Model Konseptual Penelitian .....	32
3.4	Operasionalisasi Variabel .....	32
3.4.1	Variabel Independen .....	33
3.4.1.1	Reputasi KAP .....	33
3.4.1.2	Audit Tenure .....	33
3.4.1.3	Ukuran Komite Audit .....	34
3.4.1.4	Efektivitas Komite Audit .....	34
3.4.2	Variabel Dependen .....	34
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian .....	37
3.6	Teknik Pengumpulan Data .....	38
3.7	Metode Pengambilan Sampel .....	38
3.7.1	Populasi .....	38
3.7.2	Sampel .....	38
3.8	Metode Analisis Data .....	39
3.8.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	39
3.8.2	Uji Asumsi Klasik .....	39
3.8.2.1	Uji Normalitas .....	40
3.8.2.2	Uji Multikolinearitas .....	40
3.8.2.3	Uji Heteroskedastisitas .....	41
3.8.2.4	Uji Autokorelasi .....	41
3.8.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	42
3.8.4	Pengujian Hipotesis .....	42

3.8.4.1	Uji Parsial (Uji Statistik t)	42
3.8.4.2	Uji Simultan (Uji Statistik F)	43
3.8.5	Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> )	43
<b>BAB IV</b>	<b>ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	<b>45</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	45
4.1.1	Profil Bursa Efek Indonesia	45
4.1.2	Deskripsi Objek Penelitian	46
4.2	Hasil Analisis Data	48
4.2.1	Tabulasi Data	48
4.2.2	Analisis Statistik Deskriptif	50
4.2.3	Uji Asumsi Klasik	51
4.2.3.1	Uji Normalitas	52
4.2.3.2	Uji Multikolinearitas	54
4.2.3.3	Uji Heteroskedastisitas	55
4.2.3.4	Uji Autokorelasi	56
4.2.4	Analisis Regresi Linier Berganda	57
4.2.5	Pengujian Hipotesis	59
4.2.5.1	Uji Parsial (Uji Statistik t)	59
4.2.5.2	Uji Simultan (Uji Statistik F)	61
4.2.6	Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> )	62
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	63
4.3.1	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Manajemen Laba	63
4.3.2	Pengaruh Audit Tenure Terhadap Manajemen Laba	64
4.3.3	Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap Manajemen Laba	65
4.3.4	Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap Manajemen Laba	66
4.3.5	Pengaruh Reputasi KAP, Audit Tenure, Ukuran Komite Audit, dan Efektivitas Komite Audit Secara Simultan Terhadap Manajemen Laba	67
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP</b>	<b>69</b>
5.1	Kesimpulan	69
5.2	Implikasi Manajerial	69
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		<b>71</b>
<b>LAMPIRAN</b>		<b>74</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel .....	37
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel .....	46
Tabel 4.2. Daftar Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen yang Menjadi Sampel Penelitian .....	47
Tabel 4.3. Tabulasi Data .....	48
Tabel 4.4. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	50
Tabel 4.5. Hasil Uji Normalitas (56 Sampel Penelitian) .....	52
Tabel 4.6. Casewise Diagnostics .....	53
Tabel 4.7. Hasil Uji Normalitas (51 Sampel Penelitian) .....	54
Tabel 4.8. Hasil Uji Multikolinearitas .....	55
Tabel 4.9. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	56
Tabel 4.10. Hasil Uji Autokorelasi .....	57
Tabel 4.11. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	58
Tabel 4.12. Hasil Uji Parsial (Uji Statistik t) .....	60
Tabel 4.13. Hasil Uji Simultan (Uji Statistik F) .....	61
Tabel 4.14. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	62

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual .....	26
Gambar 3.1. Tahapan Penelitian .....	31
Gambar 3.2. Model Konseptual Penelitian .....	32



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran I Perhitungan Manajemen Laba .....	75
Lampiran II Hasil Output SPSS .....	85
Lampiran III Uji Referensi .....	91
Lampiran IV Uji Plagiarisme .....	98
Lampiran V Kartu Konsultasi Bimbingan .....	100
Lampiran VI Daftar Riwayat Hidup .....	104

