

**PENGARUH UKURAN KAP, *AUDIT TENURE*, DAN
SPECIALISASI INDUSTRI AUDIT TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)**

SKRIPSI

STEFANI HERMANSYAH

11170000454



**SKRIPSI INI UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA 2021**

**PENGARUH UKURAN KAP, *AUDIT TENURE*, DAN
SPECIALISASI INDUSTRI AUDIT TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

SKRIPSI

STEFANI HERMANSYAH

11170000454



**SKRIPSI INI UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA 2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul

Pengaruh Ukuran KAP, *Audit Tenure*, dan Spesialisasi Industri Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 16 Agustus 2021



STEFANI HERMANSYAH

NPM 11170000454

PERSETUJUAN PEMBIMBING

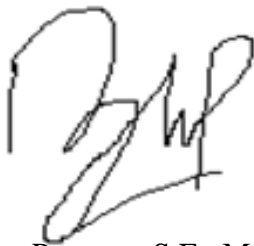
Skripsi dengan judul :

**Pengaruh Ukuran KAP, *Audit Tenure*, dan Spesialisasi Industri Audit
Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang
Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Bayu Pratama, S.E., M.Ak. dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 16 Agustus 2021

Pembimbing



Bayu Pratama, S.E., M. AK

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT


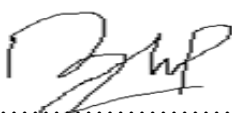

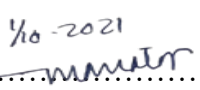
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

Pengaruh Ukuran KAP, *Audit Tenure*, dan Spesialisasi Industri Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 31 Agustus 2021 dengan nilai **B+**

Panitia Ujian Skripsi

1. : Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT
(Kepala Prodi Studi S-1 Akuntansi)
2. : Bayu Pratama, S.E., M.Ak
(Pembimbing)
3. : Dr Erna Lovita, SE, Ak, M.Si, CSRS, CSRA
(Ketua Penguji)
4. : Ono Tarsono, SE, M.Ak, CAP
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terimakasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Bayu Pratama, SE., M.Ak. selaku pembimbing yang telah bersedia meluang waktu, tenaga, dan pikiran dalam mengarahkan penulis untuk menyelesaikan penelitian ini.
2. Ibu Dr Erna Lovita, SE, Ak, M.Si, CSRS, CSRA dan bapak Ono Tarsono, SE, M.Ak, CAP selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
4. Ayahnda Agus Hermansyah dan Ibunda Feliciana Da Silvia yang telah memberikan kepercayaan serta dukungan moral maupun material, motivasi serta doa yang tiada hentinya dan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Kakanda Dwie Ardini yang telah memberikan perhatian, semangat, serta dukungan dalam doa kepada penulis. semoga cepat menyelesaikan skripsinya dan Kakanda Stefanus Hermansyah, S.Kom. yang banyak memberikan semangat, dukungan moral maupun material, dan juga selalu mendoakan yang terbaik serta memberikan nasihat, dan adinda Stefina Hermansyah yang banyak memberikan semangat dan selalu mendoakan. semoga cepat menyelesaikan kuliahnya dengan prestasi yang memuaskan
6. Sahabatku Cynthia Cornelia Cristy, S.Ak, Gatot Miharjo, S.Ak, Lian Permatasari Waruwu, S.Ak, dan Febiola Rosalin Nadya, S.Ak yang telah,

yang telah memberikan perhatian, semangat, serta dukungan dalam doa kepada penulis serta Grace Friskilia Malau semoga cepat menyelesaikan skripsinya.

7. Seluruh PO Exodus yang terkasih yang telah memberikan dukungan dalam doa selama proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Untuk itu dalam penulis mengharapkan kritik dan saran untuk menyempurnakan skripsi ini.

Jakarta, 16 Agustus 2021



Stefani Hermansyah
NPM 11170000454

HALAMAN PENYERTAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas sebagai Akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : STEFANI HERMANSYAH

NPM : 11170000454

Program Studi : S-1 Akuntansi

Jenis Karya : SKRIPSI

demi pengembangan pengetahua, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneklusif** (*Non-exclusif Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure, dan Spesialisasi Industri Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksektif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dan membentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap dicantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 16 Agustus 2021

Yang menyatakan,



Stefani Hermansyah
NPM 11170000454

Stefani Hermansyah
NPM : 11170000454
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Bayu Pratama, SE., M.Ak.

**PENGARUH UKURANKAP, AUDIT TENURE, dan SPESIALISASI
INDUSTRI AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA**
Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini ialah untuk menguji dan menganalisis bagaimana pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure, dan Spesialisasi Industri Audit terhadap Manajemen Laba pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-20120.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian dengan strategi penelitian asosiatif. Metode yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan softwewe Eviews 9. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2016-2020. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah dokumentasi melalui situs www.idx.co.id. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu purposive sampling, dengan kriteria-kriteria tertentu sehingga terpilih 36 perusahaan yang menjadi sampel pada penelitian ini dengan 180 data observasi. Pada penelitian ini memiliki hipotesis penelitian, yaitu menguji Ukuran KAP terhadap Manajemn Laba, menguji Audit Tenure terhadap Manajemen Laba, dan menguji Spesialisai Industri Audit terhadap Manajemen Laba.

Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba; (2) Audit Tenure berpengaruh positif dan signifikan terhadap Manajemen Laba; (3) Spesialisasi Industri Audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap nilai perusahaan; (4) Ukuran KAP, audit tenure dan spesialisasi industri audit berpengaruh secara simultan terhadap manajemen laba.

***Kata kunci : Ukuran KAP, Audit Tenure, Spesialisasi Industri Audit,
Manajemen Laba***

Stefani Hermansyah
NPM : 11170000454
Program Studi S-1 Akuntansi

Supervisor:
Bayu Pratama, SE., M.Ak.

***THE EFFECT OF MEASUREMENTS, AUDIT TENURE, AND
SPECIALIZATION OF THE AUDIT INDUSTRY
ON PROFIT MANAGEMENT***
*in Manufacturing Companies in the Consumer Goods Sector Listed on the
Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period*

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine and analyze how the influence of KAP Size, Audit Tenure, and Audit Industry Specialization on Earnings Management in consumer goods manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2016-20120 period.

This study uses an associative research type with a quantitative approach that is measured and calculated using a multiple linear regression-based method with Eviews 9. The population in this study are manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2016-2020 period. The data collection method used in this research is documentation through the website www.idx.co.id. The sampling technique used was purposive sampling, with certain criteria so that 36 companies were selected as samples in this study with 180 observational data. This study has research hypotheses, namely testing the size of KAP on Earnings Management, testing Tenure Audits on Earnings Management, and testing Audit Industry Specialization on Earnings Management.

Based on the results of this study, it shows that (1) KAP size has a no effect on Earnings Management; (2) Tenure audit has a positive and significant effect on Earnings Management; (3) Audit Industry Specialization has a positive and significant effect on firm value; (4) KAP size, audit tenure and audit industry specialization have a simultaneous effect on earnings management.

Keywords : *KAP Size, Audit Tenure, Audit Industry Specialization, Earnings Management*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu	7
2.2. Landasan Teori	10
2.2.1. Manajemen Laba	10

2.2.2. Kualitas Audit	14
2.3. Hubungan antara Variabel Penelitian	17
2.3.1. Hubungan Ukuran KAP dengan Manajemen Laba.....	17
2.3.2. Hubungan <i>Audit Tenure</i> dengan Manajemen Laba.....	17
2.3.3 Hubungan Spesialisasi Industri Audit dengan Manajemen Laba.....	18
2.4. Perkembangan Hipotesisi.....	19
2.4.1 Pengaruh Ukuran KAP terhadap manajemen laba	19
2.4. 2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.....	19
2.4. 3 Pengaruh Spesialisasi industri audit berpengaruh terhadap manajemen laba	20
2.4. 4 Ukuran KAP, <i>audit tenure</i> , dan spesialisasi industri audit berpengaruh terhadap manajemen laba	21
2.5. Kerangka Konseptual.....	21
BAB III METODE PENELITIAN	22
3.1. Strategi Penelitian.....	22
3.2. Populasi dan Sampel.....	22
3.2.1. Populasi Penelitian	22
3.2.2. Sampel Penelitian.....	22
3.3. Data dan Metode Pengumpulan Data	24
3.3.1. Jenis Data.....	24
3.3.2. Sumber Data	24
3.3.3. Periode Data.....	24

3.4. Operasional Variabel	24
3.4.1. Variabel Dependen (Y)	24
3.4.2. Variabel Independen (X)	25
3.5. Metode Analisis Data.....	28
3.5.1. Analisis Data Penelitian	28
3.5.2. Analisis Statistik Deskriptif.....	30
3.5.3. Uji Asumsi Klasik.....	31
3.5.4. Metode Analisis Data Panel	32
3.5.5. Metode Estimasi Regresi Data Panel	34
3.5.6. Uji Hipotesis	36
BAB IV HASIL PENELITIAN	37
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	37
4.2. Analisis Data	37
4.2.1. Metode Analisis Data.....	37
4.2.2. Analisis Data Statistik Deskriptif	37
4.2.3. Uji Asumsi Klasik.....	40
4.2.4. Model Estimasi Data Panel	42
4.2.5. Model Regresi Data Panel.....	44
4.2.6. Kesimpulan Pemilihan Model	46
4.2.7. Analisis Regresi Data Panel	47
4.2.8. Pengujian Hipotesis.....	48
4.3. Pembahasan	51
4.3.1. Pengaruh Ukuran KAP terhadap	

Manajemen Laba.....	51
4.3.2. Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Manajemen Laba.....	52
4.3.3. Pengaruh Spesialisasi Industri Audit terhadap Manajemen Laba.....	53
4.3.4. Pengaruh Ukuran KAP, Audit <i>Tenure</i> , Spesialisasi Industri Audit terhadap Manajemen Laba.....	54
BAB V Simpulan & Saran.....	56
5.1 Simpulan	56
5.2. Saran	57
5. 3 Keterbatasan.....	58
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN	61

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Daftar Populasi dan Sampel Penelitian	
Perusahaan Sektor Barang Konsumsi.....	61
Tabel 3.2. Penentuan Sampel	23
Tabel 3.3. Indikator Penelitian	27
Tabel 4.1. Tabulasi Data	63
Tabel 4.2. Hasil Data Statistik Deskriptif	38
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolinearitas	41
Tabel 4.4. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	42
Tabel 4.5. Hasil uji Autokorelasi.....	42
Tabel 4.6 Common Effect Model.....	68
Tabel 4.7 Fixed Effext Model	69
Tabel 4.8 Random Effect Model	70
Tabel 4.9. Hasil Uji Model Menggunakan Uji <i>Chow</i>	44
Tabel 4.10. Hasil Uji Model Menggunakan Uji <i>Hausman</i>	45
Tabel 4.11. Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i>	46
Table 4.12. Hasil Kesimpulan Pengujian.....	46
Tabel 4.13. Hasil Uji Regresi Data Panel	47
Tabel 4.14. Hasil Uji t.....	49
Tabel 4.15. Hasil Analisis Uji F	50
Tabel 4.16. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.5. Kerangka Konseptual	21
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas.....	40

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN 1. Kriteria Penentuan Sampel Penelitian.....	63
LAMPIRAN 2. Tabulasi Data	65
LAMPIRAN 3. Hasil Olah Data dengan EVIEWS Versi 9	70