

**PENGARUH PANDEMI COVID-19, OPINI AUDIT, REPUTASI AUDITOR
DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2017-2022)



Skripsi Oleh :

Nathasyia

01031382025171

S1 Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH PANDEMI COVID-19, OPINI AUDIT, REPUTASI AUDITOR
DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2017-2022)

Disusun oleh:

Nama : Nathasyia
NIM : 01031382025171
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

8 Januari 2023

Dosen Pembimbing



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak

NIP 196707011992032003

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PANDEMI COVID-19, OPINI AUDIT, REPUTASI AUDITOR
DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2022)

Disusun Oleh :

Nama : Nathasyia
NIM : 01031382025171
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 12 Januari 2024 dan telah
memenuhi syarat untuk diterima.

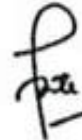
Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 17 Januari 2024

Pembimbing



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

Penguji,



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak
NIP. 197212152003122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
19/01/2024


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Nathasyia
NIM : 01031382025171
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH PANDEMI COVID-19, OPINI AUDIT, REPUTASI AUDITOR
DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)**

Pembimbing : Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 12 Januari 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 17 Januari 2024
Pembuat Pernyataan,



Nathasyia
NIM. 01031382025171

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

*“You are braver than you believe, stronger than you seem,
and smarter than you think.”*

(Christopher Robin)

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

Keluargaku tercinta

KATA PENGANTAR

Anumodana, Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tiratana dan para Boddhisattva, atas berkat dan penyertaannya yang tiada henti sehingga proses penulisan skripsi dengan judul **“PENGARUH PANDEMI COVID-19, OPINI AUDIT, REPUTASI AUDITOR, DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA”** dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan masa studi pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan maupun penyajiannya sehingga jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun agar dapat digunakan demi perbaikan. Penulis memohon maaf atas kesalahan dan kekurangan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Palembang, 17 Januari 2024

Penulis,



Nathasyia

NIM. 01031382025171

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai hambatan dan kendala. Hambatan dan kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dukungan, saran dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE., IPU., ASEAN Eng, selaku Rektor Universitas Sriwijaya periode 2015-2023.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, SE., M.Si, selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya periode 2023-2027.
3. Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
5. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi, Dosen Pembimbing Akademik.
6. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak selaku Dosen Penguji Proposal Skripsi yang telah memberikan saran agar penulisan proposal menjadi semakin baik.
7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Akuntansi dan Kesekretariatan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan saya ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat.

8. Kedua orang tua tercinta, Ayah Henky Sifranc dan Ibu Riyati yang menjadi semangat terbesar penulis untuk segera menuntaskan perkuliahan.
9. Kedua saudara yang tersayang, Nathalia dan Kevin yang selalu memotivasi saya dalam menyelesaikan perkuliahan.
10. Dan pihak-pihak lain yang sengaja saya tidak sebutkan satu per satu, karena tulisan singkat ini tidak akan mampu menggambarkan rasa terimakasih dan bangga saya telah bisa beriringan berjuang bersama-sama.

Palembang, 17 Januari 2024

Penulis



Nathasyia

01031382025171

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Nathasyia

NIM : 01031382025171

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Pandemi COVID-19, Opini Audit, Reputasi Auditor, dan Efektivitas Komite Audit terhadap Manajemen Laba

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 17 Januari 2024

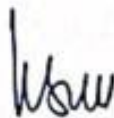
Dosen Pembimbing,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

ABSTRAK
PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN EFEKTIVITAS KOMITE
AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)

Oleh :
Nathasyia

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh reputasi auditor dan efektivitas komite audit terhadap manajemen laba sebelum dan selama pandemi COVID-19. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 90 sampel. Teknik analisis yang digunakan adalah Regresi Data Panel menggunakan aplikasi pendukung STATA 17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel reputasi auditor sebelum dan selama pandemi COVID-19 tidak berpengaruh terhadap manajemen laba akrual (*Accrual Earnings Management*) dan manajemen laba rill (*Rill Earnings Management*) dan variabel efektivitas komite audit sebelum pandemi COVID-19 berpengaruh terhadap manajemen laba akrual namun efektivitas komite audit selama pandemi tidak berpengaruh terhadap manajemen laba akrual (*Accrual Earnings Management*). Variabel efektivitas komite audit sebelum dan selama pandemi COVID-19 tidak berpengaruh terhadap manajemen laba rill (*Rill Earnings Management*).

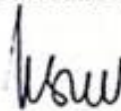
Kata Kunci: Manajemen laba, reputasi auditor, efektivitas komite audit

Ketua,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF THE AUDITOR REPUTATION AND AUDIT COMMITTEE EFFECTIVENESS ON EARNINGS MANAGEMENT BEFORE AND DURING THE COVID-19 PANDEMIC

(Study of Transportation and Logistics Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange in 2017-2022)

By :

Nathasyia

The purpose of this study was to examine the effect of the auditor reputation and audit committee effectiveness on earnings management before and during the COVID-19 pandemic. Sampling was done by using a purposive sampling method with total sample of 90 samples. Analytical technique used is Panel Data Regression using STATA 17 program. The results of the research show that the variable auditor reputation before and during the COVID-19 pandemic has no significant effect on accrual earnings management and rill earnings management. The effectiveness of the audit committee before the COVID-19 pandemic had significant effect on accrual earnings management, but the effectiveness of the audit committee during the pandemic had no significant effect on accrual earning management. Variabile the effectiveness of the audit committee before and during the COVID-19 pandemic also has no significant effect in rill earnings management.

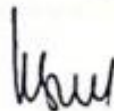
Keywords: earnings management, auditor reputation, the effectiveness of the audit committee

Chairman,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

*Acknowledge by,
Head of Accounting Departement*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Nathasyia
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, dan Tanggal Lahir : Palembang, 2 Juni 2002
Agama : Buddha
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Merawan No. 1188, Ilir Timur I, Palembang,
Sumatera Selatan
Alamat Email : sifrancnathasyia@gmail.com
No. Hp : 089513004997



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Xaverius 1 Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP Xaverius Maria Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMA Xaverius 3 Palembang
Perguruan Tinggi : S1 Akuntansi Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK.....	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	17
BAB I PENDAHULUAN.....	18
1.1 Latar Belakang	18
1.2 Rumusan Masalah	23
1.3 Tujuan Penelitian.....	24
1.3 Manfaat Penelitian	25
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory).....	9
2.1.2 Manajemen Laba	10
2.1.3 Opini Audit.....	12
2.1.4 Reputasi Auditor	12
2.1.5 Efektivitas Komite Audit	13
2.2 Penelitian Terdahulu	14
2.3 Alur Pikir	22

2.4 Hipotesis	23
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	27
3.2 Jenis dan Sumber Data	27
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.4 Populasi dan Sampel.....	28
3.4.1 Populasi	28
3.4.2 Sampel	29
3.5 Teknik Analisis Data	31
3.5.1 Statistik Deskriptif	31
3.5.2 Model Data Panel	31
3.5.3 Uji Pemilihan Model	32
3.5.4 Uji Asumsi Klasik.....	34
3.5.3 Uji Hipotesis.....	36
3.6 Definisi Operasional Variabel	40
3.6.1 Variabel Dependen	40
3.6.2 Variabel Independen	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Hasil Penelitian	45
4.1.1 Gambaran Umum Penelitian	45
4.1.2 Analisis Data	46
4.2 Pembahasan	82
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	91
5.1 Kesimpulan	91
5.2 Keterbatasan Penelitian	93
5.3 Saran.....	93
DAFTAR PUSTAKA	95
DAFTAR LAMPIRAN.....	98

DAFTAR TABEL

TABEL 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	14
TABEL 3.1 Kriteria Sampel Penelitian	29
TABEL 3.2 Sampel Penelitian	30
TABEL 3.3 Kriteria Durbin-Watson	33
TABEL 3.4 Indikator Pengukuran Variabel	43
TABEL 4.1 Perolehan Sampel	45
TABEL 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif sebelum pandemi COVID-19	47
TABEL 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif selama pandemi COVID-19.....	49
TABEL 4.4 Estimasi Regresi CEM, FEM, dan REM Manajemen Laba Akrua sebelum pandemi COVID-19.....	52
TABEL 4.5 Estimasi Regresi CEM, FEM, dan REM Manajemen Laba Akrua selama pandemi COVID-19	53
TABEL 4.6 Estimasi Regresi CEM, FEM, dan REM Manajemen Laba Rill sebelum pandemi COVID-19.....	53
TABEL 4.7 Estimasi Regresi CEM, FEM, dan REM Manajemen Laba Rill selama pandemi COVID-19	54
TABEL 4.8 Hasil Uji chow AEM sebelum pandemi COVID-19	56
TABEL 4.9 Hasil Uji chow AEM sebelum pandemi COVID-19	56
TABEL 4.10 Hasil Uji chow REM sebelum pandemi COVID-19	56
TABEL 4.11 Hasil Uji chow REM sebelum pandemi COVID-19	57
TABEL 4.12 Hasil Uji hausman AEM sebelum pandemi COVID-19.....	58
TABEL 4.13 Hasil Uji hausman AEM sebelum pandemi COVID-19.....	58
TABEL 4.14 Hasil Uji hausman REM sebelum pandemi COVID-19.....	58
TABEL 4.15 Hasil Uji hausman REM sebelum pandemi COVID-19.....	59

TABEL 4.16 Hasil Uji Langrange multiplier AEM sebelum pandemi COVID-19	60
TABEL 4.17 Hasil Uji Langrange multiplier AEM sebelum pandemi COVID-19	60
TABEL 4.18 Hasil Uji Langrange multiplier REM sebelum pandemi COVID-19	61
TABEL 4.19 Hasil Uji Langrange multiplier REM sebelum pandemi COVID-19	61
TABEL 4.20 Hasil Uji Multikolienaritas AEM sebelum pandemi COVID-19	62
TABEL 4.21 Hasil Uji Multikolienaritas multiplier AEM sebelum pandemi COVID-19.....	63
TABEL 4.22 Hasil Uji Langrange multiplier REM sebelum pandemi COVID-19	64
TABEL 4.23 Hasil Uji Langrange multiplier REM sebelum pandemi COVID-19	65
TABEL 4.24 Hasil Uji Heterokedasitas AEM sebelum pandemi COVID-19	66
TABEL 4.25 Hasil Uji Heterokedasitas multiplier AEM sebelum pandemi COVID-19	67
TABEL 4.26 Hasil Uji Langrange multiplier REM sebelum pandemi COVID-19	67
TABEL 4.27 Hasil Uji Langrange multiplier REM sebelum pandemi COVID-19	67
TABEL 4.28 Hasil Analisis Regresi Berganda Model 1	68
TABEL 4.29 Hasil Analisis Regresi Berganda Model 2	70
TABEL 4.30 Hasil Analisis Regresi Berganda Model 3	72
TABEL 4.31 Hasil Analisis Regresi Berganda Model 4	74
TABEL 4.32 Uji T Manajemen Laba Akruial	75
TABEL 4.33 Uji T Manajemen Laba Rill	77
TABEL 4.34 Uji Paired sample t test Manajemen Laba Akruial	79
TABEL 4.35 Uji Paired sample t test Manajemen Laba Rill	80

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 1. KERANGKA PEMIKIRAN	23
------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

WHO menyatakan bahwa virus COVID-19 masuk ke Indonesia pada 3 Maret 2020 dimana penyebaran virus ini sangatlah cepat dan menyebabkan angka kematian yang sangat tinggi. Untuk mencegah penyebaran virus dan meningkatnya angka kematian dengan sangat cepat, pemerintah yang diwakilkan oleh Satgas penanganan COVID-19 telah melaksanakan berbagai strategi, seperti jaga jarak (*social distancing*), bekerja dari rumah (*work from home*), dan larangan mudik pada masa libur lebaran Idul Fitri dan Natal. Kebijakan ini dapat mempengaruhi kondisi keuangan suatu perusahaan, seperti perusahaan yang berada di sektor transportasi dan logistik. Dimana perusahaan yang berada di sektor transportasi dan logistik mengalami kerugian secara besar-besaran. Kebijakan yang dilaksanakan oleh pemerintah ini dapat mempengaruhi kegiatan operasional dari suatu perusahaan dan membuat perusahaan tidak berjalan sebagaimana mestinya (Harianja, 2021).

Kerugian yang timbul akibat pandemi COVID-19 merupakan sumber tekanan keuangan khususnya bagi perusahaan sektor transportasi dan logistik. Namun dalam implementasinya, manajer sering melakukan manajemen laba ketika terjadi krisis keuangan (Trombetta & Imperatore, 2014) yang merupakan

akibat dari adanya tekanan keuangan. Krisis yang terjadi di perusahaan memancing manajer untuk melakukan manajemen laba (Jordan et al., n.d.,2021). Manajemen laba merupakan kegiatan yang dilakukan secara sadar oleh manajer untuk memanipulasi angka laba yang terdapat di laporan keuangan agar kinerja kerjanya dianggap baik dan membuat investor menjadi terkecoh dengan laporan keuangan yang mengandung informasi yang fiktif serta dapat menguntungkan dirinya sendiri (Scott,2015). Sehingga disimpulkan bahwa pandemi COVID-19 memiliki pengaruh dalam manajemen laba dari suatu perusahaan.

Beberapa peneliti telah melakukan penelitian tentang pengaruh pandemi COVID-19 terhadap manajemen laba perusahaan yang dilakukan oleh manajemen perusahaannya, diantaranya penelitian Angelina (2022) yang menyatakan bahwa terdapat perbedaan manajemen laba yang terjadi pada sebelum dan selama pandemic COVID-19. Dimana pandemi COVID-19 teruji membuat manajemen laba semakin meningkat dibandingkan sebelum pandemi. Namun dalam penelitian Sekaranti & Juliarto, n.d. (2022) menyatakan bahwa tidak terdapat pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba sebelum dan selama pandemi COVID-19. Penelitian yang dilakukan Nafis & Sebrina (2023) juga menyatakan bahwa pandemic COVID-19 tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen laba.

Dalam penelitian ini, peneliti akan menggunakan opini audit, reputasi auditor, dan efektivitas komite audit sebagai variabel independennya. Dimana opini audit, reputasi auditor, dan efektivitas komite audit dipercaya akan

mempengaruhi manajemen laba dari suatu perusahaan. Opini Audit adalah anggapan yang diberikan oleh auditor ketika mengaudit laporan keuangan suatu perusahaan apakah telah berbanding dengan standar akuntansi yang berlaku (Muslih & Amin,2018) dalam penelitian Monika & Mertha, (2021). Opini audit yang dikeluarkan oleh auditor eksternal dapat mempengaruhi manajemen laba, apabila opini audit yang dikeluarkan oleh auditor adalah wajar tanpa pengecualian maka pengguna laporan keuangan beranggapan bahwa informasi yang disajikan pada laporan keuangan dapat dipercaya dan dipertanggung jawabkan. Penelitian yang dilakukan oleh Chen et al. (2023) menyatakan bahwa Pandemi COVID-19 memperkuat dampak negatif opini audit terhadap kualitas laporan keuangan menggunakan proksi manajemen laba akrual. Penelitian Chairunnisa et al., n.d. (2022) menyatakan bahwa opini audit tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen laba dari suatu perusahaan.

Auditor adalah orang yang melakukan pemeriksaan terhadap laporan keuangan suatu perusahaan apakah telah sesuai dengan kriteria yang berlaku (DeAngelo, 1981). Auditor membuat pengguna laporan keuangan menjadi yakin akan relevannya informasi yang dikeluarkan oleh perusahaan. Banyak pengguna laporan keuangan yang merasa apabila laporan keuangan dapat dipercaya apabila laporan keuangan tersebut di audit oleh auditor yang merupakan bagian dari Big4. Auditor yang memiliki reputasi yang baik (KAP Big4) adalah auditor yang memiliki kemampuan, spesialisasi, dan keahlian yang baik sehingga dapat membantu

dirinya apabila sedang menemukan pelanggaran (Deangelo, 1981). Untuk manage reputasi dan kepercayaan masyarakat terhadap perusahaannya, perusahaan audit yang besar biasanya menghindari hal-hal yang dapat mempengaruhi reputasinya, seperti memberikan opini selain dari wajar tanpa pengecualian (Deangelo, 1981). Maka dari itu KAP Big4 memiliki reputasi yang baik di mata masyarakat. Penelitian yang dilakukan oleh Hadriche, Manel (2015) menyatakan bahwa reputasi auditor berpengaruh terhadap manajemen laba. Namun penelitian Agus et al., (2017) juga menyatakan bahwa reputasi auditor tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Komite audit merupakan metode yang digunakan oleh perusahaan untuk menerapkan tata Kelola perusahaan yang baik (Husaini, 2009). Dimana komite audit menjalankan tugasnya untuk membantu dewan komisaris dalam memantau proses pembuatan laporan keuangan yang dilakukan oleh para manajer dalam memastikan kebenaran dalam laporan keuangan. Dengan adanya komite audit diharapkan dapat mengurangi kecurangan dalam laporan keuangan (Klein, 2002) dalam (Karina, 2020a). Komite audit sendiri memiliki peran dalam mengawasi manajemen untuk meminimalkan resiko manipulasi data keuangan agar tidak merugikan pihak principal (Fajaryani, 2008). Penelitian yang dilakukan oleh Kosasih & Catur Widayati, n.d. (2013) menyatakan bahwa efektivitas komite audit berpengaruh terhadap manajemen laba suatu perusahaan. Namun hal ini ditentang

oleh penelitian Anzelya (2022) yang menyatakan bahwa efektivitas komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba riil.

Objek yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor transportasi dan logistik karena perusahaan sektor ini merupakan perusahaan yang sangatlah terkena imbas dari kebijakan yang dilaksanakan oleh pemerintah. Perusahaan sektor transportasi dan logistic mengalami krisis yang merupakan akibat dari adanya tekanan keuangan. Perusahaan sektor transportasi dan logistic diyakini mengalami penurunan pendapatan seperti yang dijelaskan di laporan keuangan sejumlah perusahaan. Penyebab terjadinya krisis keuangan pada PT. Garuda Indonesia adalah penurunan pendapatan yang merupakan dampak dari pandemi COVID-19. Dimana pada tahun 2020, terjadi penurunan pangsa pasar dari tahun 2019 yang berada di 43,4% turun menjadi 35,3% di tahun 2020.

Penelitian ini bersifat replikasi dari penelitian yang dilakukan oleh (Chen et al., 2023) yang meneliti variabel dependen, yaitu manajemen laba akrual (*Accrual Earnings Management*) dan manajemen laba riil (*Rill Earnings Management*) dan variabel independennya, yaitu opini audit, kualitas audit dan pandemi COVID-19. Pada penelitian (Chen et al., 2023) sampel perusahaan yang digunakan adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Taiwan Stock Exchange (TSE) dengan periode 2016-2021. Persamaan penelitian ini dengan penelitian yang dilakukan oleh (Chen et al., 2023) adalah variabel independen dan variabel dependennya, yaitu manajemen laba akrual (*Accrual Earnings Management*) dan manajemen

laba riil (*Rill Earnings Management*) dan opini audit dan kualitas audit yang diproksikan dengan ukuran KAP. Sedangkan perbedaan penelitian ini dengan penelitian yang dilakukan oleh (Chen et al., 2023) adalah adanya perluasan di variabel independennya, yaitu efektivitas komite audit. Perbedaan lainnya juga terletak pada sampel perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini, yaitu perusahaan sektor transportasi dan logistic yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) karena perusahaan sektor transportasi dan logistic merupakan perusahaan yang sangat terkena dampak dari berbagai kebijakan yang dilaksanakan oleh pemerintah. Perusahaan sektor transportasi dan logistic adalah satu dari perusahaan yang mengalami tekanan keuangan di era pandemi COVID-19, sehingga peluang terjadinya manajemen laba menjadi tinggi. Peneliti memilih periode 2017-2022 karena ingin meneliti perbandingan mengenai dampak yang terjadi sebelum dan selama pandemi COVID-19.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan yang dipaparkan pada latar belakang di atas, peneliti menarik rumusan masalah, yaitu bagaimana pandemi COVID-19, opini audit, reputasi auditor, dan efektivitas komite audit terhadap manajemen laba, kemudian peneliti merumuskannya ke dalam berbagai pertanyaan sebagai berikut :

1. Bagaimana pandemi COVID-19 mempengaruhi manajemen laba aktual?
2. Bagaimana pandemi COVID-19 mempengaruhi manajemen laba riil?

3. Bagaimana opini audit mempengaruhi manajemen laba akrual?
4. Bagaimana opini audit mempengaruhi manajemen laba riil?
5. Bagaimana reputasi auditor mempengaruhi manajemen laba akrual?
6. Bagaimana reputasi auditor mempengaruhi manajemen laba riil?
7. Bagaimana efektivitas komite audit mempengaruhi manajemen laba akrual?
8. Bagaimana efektivitas komite audit mempengaruhi manajemen laba riil?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dibuat, peneliti memperoleh tujuan penelitian sebagai berikut :

1. Menganalisis pengaruh pandemi COVID-19 terhadap manajemen laba akrual.
2. Menguji dampak Menganalisis pengaruh k pandemi COVID-19 terhadap manajemen laba riil.
3. Menganalisis pengaruh opini audit terhadap manajemen laba akrual.
4. Menganalisis pengaruh opini audit terhadap manajemen laba riil
5. Menganalisis pengaruh reputasi auditor terhadap manajemen laba akrual.
6. Menganalisis pengaruh reputasi auditor terhadap manajemen laba riil.
7. Menganalisis pengaruh efektivitas komite audit terhadap manajemen laba akrual.
8. Menganalisis pengaruh efektivitas komite audit terhadap manajemen laba riil.

1.4 Manfaat Penelitian

Mengungkapkan secara spesifik kegunaan yang ingin dicapai melalui penelitian ini adalah :

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi perbandingan penelitian terdahulu, dan meluaskan pijakan tentang pengaruh opini audit, reputasi auditor dan efektivitas komite audit terhadap manajemen laba. Penelitian ini diharapkan dapat berperan serta dalam perluasan ilmu untuk penelitian selanjutnya yang dapat dikaitkan dengan teori yang digunakan, yaitu teori agensi (*Agency Theory*) sebagai pembuktian apakah teori tersebut masih relevan untuk penelitian yang lebih luas atau tidak dan untuk mendukung teori agensi yang digunakan.

2. Manfaat Praktis

Peneliti berharap penelitian ini dapat berguna bagi investor. Dimana penelitian ini dapat menjadi bahan inspeksi dan pertimbangan dalam mengambil keputusan dalam berinvestasi.

DAFTAR PUSTAKA

- Agus, O., Mulyono, T., Doktor, M. P., Ekonomi -Akuntansi, I., Amin, M. N., Doktor, D. P., & Trisakti, U. (2017). *PENGARUH REPUTASI AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)*.
- Angelina, M. (2022). Analisis Perbandingan Manajemen Laba Sebelum Dan Saat Covid-19 Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 11(2), 121–132. <https://doi.org/10.30659/jai>
- Anzelya, Y. (2020). *Pengaruh Efektivitas Komite Audit, Kualitas Internal dan Eksternal Audit terhadap Manajemen Laba Riil*. 5(1), 99–112.
- Chairunnisa, A., Pahala, I., Nasution, H., & Jakarta, U. N. (2022). Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi*, 32. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v>
- Chen, H. C., Chiang, H.-T., & Voren, D. (2023). The Impact of the COVID-19 Pandemic on Quality of Financial Reports. *Journal of Applied Finance & Banking*, 1–29. <https://doi.org/10.47260/jafb/1341>
- Christiantie, J., Yulius, D., & Christiawan, J. (2013). *Analisis Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Reputasi KAP terhadap Aktivitas Manajemen Laba*.
- Daljono, A. N. (2013). PENGARUH PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN LABA. In *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING* (Vol. 2, Issue 1). <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Deangelo, L. E. (1981). AUDITOR SIZE AND AUDIT QUALITY. In *Journal of Accounting and Economics* (Vol. 3). North-Holland Publishing Company.
- Diantimala, Y. (2010). MANAJEMEN LABA DAN REPUTASI AUDITOR. *Jurnal Telaah & Riset Akuntansi*, 3.
- Hadriche, M. S., & Tunisia, N. (2015). Auditor Reputation, Audit Opinion, and Earnings Management: Evidence From French Banking. *Journal of Modern Accounting and Auditing*, 11. <https://doi.org/10.17265/1548-6583/2015.xx.00x>

- Hanifati, R. S. (n.d.). *THE EFFECT OF AUDIT QUALITY ON EARNINGS MANAGEMENT (A Case Study of Companies Listed in Jakarta Islamic Index)*.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.
- Jordan, C. E., Clark, S. J., & Waldron, M. A. (2021). Testing for Earnings Management in the U.S. Amid the COVID-19 Pandemic. In *Journal of Applied Business and Economics* (Vol. 23, Issue 5).
- Karina, R. (2020a). PENGARUH EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT, KUALITAS AUDIT DAN EFEKTIVITAS DEWAN DIREKSI TERHADAP MANAJEMEN LABA. *JOURNAL OF APPLIED MANAGERIAL ACCOUNTING*, 4(1), 42–59.
- Karina, R. (2020b). PENGARUH EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT, KUALITAS AUDIT DAN EFEKTIVITAS DEWAN DIREKSI TERHADAP MANAJEMEN LABA. *JOURNAL OF APPLIED MANAGERIAL ACCOUNTING*, 4(1), 42–59.
- Kosasih, F. N., & Catur Widayati. (2013). PENGARUH INDEPENDENSI KOMITE AUDIT EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT. *Jurnal Akuntansi*, 17.
- Lesmono, B., & Siregar, S. (2021). Studi Literatur Tentang Agency Theory. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 3(2), 203–210. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v3i2.1128>
- Lestari, E., & Murtanto, M. (2018). PENGARUH EFEKTIVITAS DEWAN KOMISARIS DAN KOMITE AUDIT, STRUKTUR KEPEMILIKAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 17(2), 97–116. <https://doi.org/10.25105/mraai.v17i2.2063>
- Monika, N. K. I., & Mertha, M. (2021). Financial Distress dan Opini Audit Sesuai Standar Audit (SA) 706 pada Masa Pandemi Covid-19. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(10), 2608. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i10.p16>
- Nafis, B., & Sebrina, N. (2023a). Pengaruh Pandemi Covid-19 dan Karakteristik Perusahaan terhadap Manajemen Laba Akreal. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 5(1), 83–100. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.616>

- Nafis, B., & Sebrina, N. (2023b). Pengaruh Pandemi Covid-19 dan Karakteristik Perusahaan terhadap Manajemen Laba Akreal. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 5(1), 83–100. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.616>
- Rahma Indella, D., & Husaini. (2016). EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT, KUALITAS komite audit. *Jurnal Fairness*, 6.
- Roychowdhury, S. (2006). Earnings management through real activities manipulation. *Journal of Accounting and Economics*, 42(3), 335–370. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2006.01.002>
- Ryu, H., & Chae, S. J. (2022). The Impact of COVID-19 on Earnings Management in the Distribution and Service Industries. *Journal of Distribution Science*, 20(4), 95–100. <https://doi.org/10.15722/jds.20.04.202204.95>
- Sekaranti, N. A., & Juliarto, A. (2022). ANALISIS MANAJEMEN LABA DAN RELEVANSI NILAI LABA SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-19. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 11(4), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Sugeng Pamudji, & Aprillya Trihartati. (2010). pengaruh idependensi dan efektivitas terhadap manajemen laba. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 2.
- Wijayanti, D. E., Akuntansi, J., Ekonomi, F., Surabaya, U. N., Nyoman, N., & Triani, A. (2020). *PENGARUH LEVERAGE, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, AUDIT TANURE, DAN OPINI AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA* (Vol. 8, Issue 3). <http://jurnalmahasiswa.unesa.ac.id/index.php/jurnal-akuntansi/>
- Wijayanti, H., Agus Irwandi, S., & Ahmar, N. (2014). *PENGARUH MANAJEMEN LABA RIIL TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN DENGAN PENDEKATAN ARUS KAS OPERASI*.
- Xiao, H., & Xi, J. (2021). Journal of Accounting and Taxation The COVID-19 and earnings management: China’s evidence. *Journal of Accounting and Taxation*, 13(2), 59–77. <https://doi.org/10.5897/JAT2020.0436>
- Yulita Fitriyani, L., & Budi Astuti, C. (2016). *PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN LABA* (Vol. 14, Issue 1).
- Ghozali, I. (2018). “Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Pogram IBM SPSS ”Edisi Sembilan.Semarang:Badan Penerbit Universitas Diponegoro

- Sulistiyanto, Sri. 2008. MANAJEMEN LABA: Teori dan Model Empiris, Jakarta, Grasindo.
- Sugiyono. (2015). Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: Alfabeta
- Sugiyono. (2019). Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D. Bandung; Alfabeta
- Syaiful, Bahri. (2018). Metodologi Penelitian Bisnis Lengkap dengan Teknik Pengolahan Data SPSS. Yogyakarta; CV. ANDI OFFSET
- World Health Indonesia (WHO). COVID-19 in Indonesia. <https://covid19.who.int/region/searo/country/id>. (29 November 2023).