

**PENGARUH KOMITE AUDIT, KUALITAS AUDIT, *PROFITABILITAS*
DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN SUBSEKTOR MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA**



Skripsi Oleh

ANISS ANANDA WIDIA

01031181621059

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH KOMIE AUDIT, KUALITAS AUDIT, *PROFITABILITAS* DAN
LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
SUBSEKTOR MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun oleh:

Nama : Aniss Ananda Widia
NIM : 01031181621059
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Akuntansi Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal:

Ketua

13 Juli 2020



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

Tanggal:

Anggota

05 September 2020



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH KOMIE AUDIT, KUALITAS AUDIT, *PROFITABILITAS* DAN
LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
SUBSEKTOR MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun oleh:

Nama : Aniss Ananda Widia

NIM : 01031181621059

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 09 November 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.


Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 09 November 2020

Ketua,



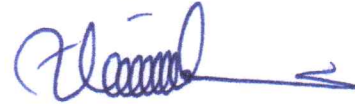
Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196707011992032003

Anggota,



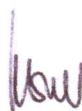
Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Aniss Ananda Widia

NIM : 01031181621059

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Akuntansi Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Komie Audit, Kualitas Audit, *Profitabilitas* dan *Leverage* terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Subsektor Manufaktur di Bursa Efek Indonesia

Pembimbing:

Ketua : Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA

Anggota : Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 09 November 2020

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

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

Inderalaya, Nobember 2020

Pembuat Pernyataan,



Aniss Ananda Widia

NIM. 01031181621059

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

**“Happiness is not about getting all you want.
It is about enjoying all you have.”**

**“Ketika kamu tahu cara mendapatkan,
maka kamu juga harus tahu cara berbagi.”**

***“Boleh jadi kamu membenci sesuatu, padahal ia amat baik bagimu, dan boleh
jadi pula kamu menyukai sesuatu, padahal ia amat buruk bagimu. Allah
mengetahui, sedang kamu tidak mengetahui.”***

-Q.S: Al- Baqarah: 216-

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- **Diriku sendiri yang sudah bekerja keras**
- **Kedua orang tuaku**
- **Adikku**
- **Sahabat-sahabatku**
- **Almamater**

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'amin, segala puji bagi Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya yang telah diberikan kepada saya sehingga dapat menyelesaikan penelitian skripsi dengan judul “Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, *Profitabilitas* dan *Leverage* terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Subsektor Manufaktur di Bursa Efek Indonesia.”

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk dapat mencapai Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya. Penelitian ini dibuat untuk menunjukkan pengaruh variabel komite audit, kualitas audit, *profitabilitas* dan *leverage* terhadap manajemen laba.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna, masih banyak kekurangan dan kelemahan karena keterbatasannya kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki. Oleh sebab itu penulis berharap kepada semua pihak agar dapat memberikan kritik dan saran yang membangun untuk menambah kesempurnaan skripsi ini. Namun peneliti tetap berharap skripsi ini akan bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Inderalaya, November 2020



Aniss Ananda Widia

UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji bagi Allah SWT atas segala rahmat, petunjuk dan pertolongannya sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Komie Audit, Kualitas Audit, *Profitabilitas* dan *Leverage* terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Subsektor Manufaktur di Bursa Efek Indonesia.”

Penyusunan penelitian ini bisa selesai tentu tidak lepas dari dukungan, bantuan dan dorongan dari bermacam pihak. Maka untuk itu penulis dengan kesungguhan hati mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adama, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah mempermudah proses perkuliahan dan penyelesaian skripsi.
4. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak, CA** dan Bapak **Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak** selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan masukan, arahan dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak** selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan dan arahan selama masa perbaikan skripsi.
6. Ibu **Ermadiana, S.E., M.M., Ak** selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan banyak bimbingan selama masa perkuliahan.
7. Seluruh bapak dan ibu Dosen Fakultas Ekonomi yang memberikan banyak ilmu pengetahuan dan berbagi pengalaman berharganya selama masa perkuliahan.
8. Staff kepegawaian dan Administrasi dan seluruh karyawan Fakultas Ekonomi yang telah membantu dalam masalah perbaikan akademik selama perkuliahan.

9. Kepada yang tercinta Ayah, Ibu, Adik dan keluarga yang selalu memberikan banyak dukungan, semangat dan do'a sehingga penulis dapat melewati berbagai kendala selama penelitian.
10. Sahabat-sahabatku Puput, Suci, Ami, dan Titi terimakasih sudah selalu menemani selama sepuluh tahun ini memberikan beragam kenangan, semoga dapat terus bersama kedepannya.
11. Teman-teman seperjuanganku Reta, Tara, Ainun, Putri, Herlita, Inggit, Reva, Sharah, Yurini, Fina dan Dona terima kasih atas semua canda tawa dan pengalaman berharga yang dilalui selama masa perkuliahan.
12. Teman-teman Akuntansi angkatan 2016 yang sama-sama berjuang dan saling membantu selama masa perkuliahan.
13. Serta semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.

Skripsi ini tentu memiliki kelebihan dan kekurangan, apabila terdapat kritik dan saran yang dapat membangun untuk kebaikan skripsi ini penulis akan menerima dengan senag hati.

Inderalaya, November 2020



Aniss Ananda Widia

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Aniss Ananda Widia
NIM : 01031181621059
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Akuntansi Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Komie Audit, Kualitas Audit,
Profitabilitas dan Leverage terhadap Manajemen
Laba pada Perusahaan Subsektor Manufaktur di
Bursa Efek Indonesia

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

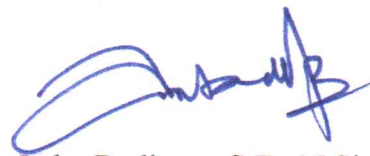
Inderalaya, November 2020

Ketua,



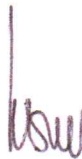
Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196707011992032003

Anggota,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

PENGARUH KOMITE AUDIT, KUALITAS AUDIT, *PROFITABILITAS* DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh:

Aniss Ananda Widia
Dr Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui secara empiris bagaimana pengaruh komite audit, kualitas audit, *profitabilitas* dan *leverage* terhadap manajemen laba. Komite audit diukur dengan frekuensi jumlah pertemuan komite, kualitas audit diukur dengan ukuran kantor akuntan publik, *profitabilitas* diukur dengan menggunakan skala *return on investment*, sedangkan *leverage* diukur dengan menggunakan rasio utang. Sampel ditentukan menggunakan *purposive sampling* dengan 8 perusahaan subsektor manufaktur. Data dianalisis menggunakan analisis regresi berganda menggunakan software SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit, kualitas audit dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, dan hanya *profitabilitas* yang berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

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

Ketua,




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

Anggota,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE, AUDIT QUALITY, PROFITABILITY AND LEVERAGE ON EARNINGS MANAGEMENT IN MANUFACTURING SUB-SECTOR COMPANIES ON INDONESIAN STOCK EXCHANGE

By:

Aniss Ananda Widia
Dr Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
Anton Indra Budiman, S.E., M.si., Ak

This study aims to determine empirically the influencer of audit committee, audit quality, profitability and leverage on earnings management. Audit committee measured by the frequency of audit committee meetings, audit quality measured by the Public Accounting Firm size, profitability measured by return on investment scale, and leverage measured by debt ratio. The sample was determined using purposive sampling with sample of 8 manufacturing subsector companies. The data analyzed by multiple regression analysis in version 26 of SPSS application. The results showed audit committee, audit quality, and leverage has no significant effect on earnings management, and only profitability has significant effect on earnings management

Keyword : Audit Committee, Audit Quality, Profitabilitas, Leverage, Earnings Management

Chairman,



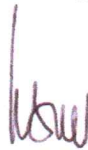
Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196707011992032003

Member,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Acknowledge by,
Head of Accounting Department



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

RIWAYAT HIDUP



Nama : Aniss Ananda Widia
Jenis kelamin : Perempuan
Tempat, tanggal lahir : Prabumulih, 12 Desember 1997
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : No. 36 ry. 02 Dsn. III Serdang Ds. Segayam
Kecamatan Gelumbang Kabupaten Muara Enim
Alamat e-mail : anissananda73@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

2004-2010 : SD YWKA Serdang
2010-2013 : SMP Negeri 1 Gelumbang
2013-2016 : SMA Negeri 3 Prabumulih
2016-2020 : Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

2018-2019 : Bimbingan Belajar AkuntansiProspek
2019-2020 : Brevet Pajak A/B IAI Sumatera Selatan

PENGALAMAN ORGANISASI

2016-2017 : Anggota BEM KM Fakultas Ekonomi
2016-2017 : Anggota Sriwijaya Accounting Society
2017-2018 : Anggota Ikatan Mahasiswa Akuntansi
2017-2018 : Ketua Sriwijaya Accounting Society Divisi KAP
2019-2020 : Anggota Divisi Kewirausahaan Generasi Baru
Indonesia Sumsel Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI	xii
BAB I	i
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II	10
STUDI KEPUSTAKAAN	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Teori Keagenan (Agency Theory)	10
2.1.2. Manajemen Laba	10
2.1.3. Komite Audit	17
2.1.4. Kualitas Audit	21
2.1.5. Profitabilitas	23
2.1.6. Leverage	27
2.2. Penelitian Terdahulu	28
2.3. Alur Pikir	37
2.4. Hipotesis	38
BAB III	41
METODE PENELITIAN	41
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	41
3.2. Rancangan Penelitian	41
3.3. Jenis dan Sumber Data	41
3.4. Teknik Pengumpulan Data	42
3.5. Populasi dan Sampel	42

3.6.	Definisi Operasional dan Pengukuran Data	43
3.6.1.	Variabel Independen.....	43
3.6.2.	Variabel Dependen.....	46
3.7.	Teknik dan Analisis Data	47
3.7.1.	Analisis Regresi Berganda.....	47
3.7.2.	Uji Asumsi Klasik.....	48
3.7.3.	Uji Statistik	49
BAB IV		50
HASIL DAN PEMBAHASAN		50
4.1.	Deskripsi Data	50
4.2.	Analisis Data.....	51
4.2.1.	Menghitung Manajemen Laba	51
4.2.2.	Menghitung Komite Audit	51
4.2.3.	Menghitung Kualitas Audit.....	52
4.2.4.	Menghitung Profitabilitas	52
4.2.5.	Menghitung Leverage	52
4.3.	Pengujian Asumsi Klasik.....	52
4.3.1.	Pengujian Normalitas Data	52
4.3.2.	Pengujian Autokorelasi	53
4.3.3.	Pengujian Heteroskedasitas	54
4.3.4.	Pengujian Multikolienaritas.....	55
4.4.	Pengujian Hipotesis	55
4.4.1.	Uji T.....	55
4.5.	Hasil Pengujian Hipotesis.....	56
4.6.	Pembahasan.....	58
4.6.1.	Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba	58
4.6.2.	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba	60
4.6.3.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	61
4.6.4.	Pengaruh Leverage terhadap Manajemen Laba	63
BAB V		65
PENUTUP.....		65

5.1. Kesimpulan	65
5.2. Keterbatasan dan Saran	66
5.2.1 Keterbatasan	66
5.2.2 Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 3. 1 Proses Seleksi Sampel	43
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian	51
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	53
Tabel 4. 3 Hasil Uji Autokorelasi.....	54
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedasitas.....	54
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolienaritas	55
Tabel 4. 6 Hasil uji Hipotesis	56

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan menjadi hal yang begitu mendasar serta sangat penting dalam proses bisnis perusahaan, hal ini karena media komunikasi utama yang digunakan antara manajer perusahaan dengan *stakeholder* adalah laporan keuangan (Sulistyanto, 2014, p. 44), sampai saat ini belum ada media efektif lainnya untuk menggantikan laporan keuangan sebagai penghubung komunikasi bisnis dalam perusahaan. Selain itu, melalui laporan keuangan juga dijelaskan apa yang dilakukan atas sumber daya pemilik oleh manajer sebagai bentuk pertanggung jawabannya. Peran penting dari laporan keuangan membuat informasi yang ada didalamnya menjadi rentan untuk dimanipulasi oleh pihak-pihak yang memiliki keinginan untuk mengambil keuntungan pribadi dari kecurangan tersebut.

Berdasarkan *Statement of Financial Accounting Concepts (SFAC) No.1*, kinerja serta pertanggungjawaban manajemen salah satunya ditaksirkan menggunakan informasi laba. Penilaian kinerja melalui tingkat laba yang didapat, merupakan alasan paling mendasar yang mendorong terjadinya praktik manajemen laba yang dilakukan oleh manajemen. Praktik manajemen laba yang menjadikan informasi yang diberikan dapat membuat pemakai laporan keuangan menjadi keliru dalam melakukan pengambilan keputusan. Dalam penelitian akuntansi manajemen laba bukanlah hal yang asing lagi dan telah mendapatkan banyak perhatian. Healy dan Wahlen (1998) mendefinisikan manajemen laba sebagai perubahan kinerja ekonomi perusahaan yang dilaporkan oleh pihak-pihak internal

di dalam perusahaan untuk menyesatkan pemangku kepentingan . Kendali yang dimiliki pihak internal atas sumber daya perusahaan, mereka gunakan untuk kepentingan pribadi sehingga mengorbankan pihak-pihak eksternal.

Menurut Wiryadi dan Sebrina (2013) asimetri informasi merupakan salah satu faktor yang memicu munculnya tindakan manajemen laba , hal ini membuat informasi yang dimiliki oleh pemegang saham tidak mencakup keseluruhan, yang akhirnya membuat proses pengamatan kinerja dan peluang perusahaan menjadi tidak sempurna. Asimetri informasi muncul *agency theory*, yaitu bahwa setiap individu termotivasi oleh kepentingannya yang menimbulkan konflik kepentingan antara kepentingan *principal* dan kepentingan *agent*. Praktik manajemen laba memberikan dampak yang besar bagi para *stakeholder*, ini karena keputusan yang akan diambil *stakeholder* terkait perusahaan akan sangat tergantung atas informasi yang mereka dapatkan dari laporan keuangan. Ketika perusahaan melakukan manajemen laba maka informasi yang ada pada laporan keuangan menjadi tidak akurat lagi, yang nantinya dapat membuat *stakeholder* salah dalam mengambil keputusan.

Saat ini praktik manajemen laba menjadi lebih marak dilakukan oleh perusahaan-perusahaan. Menurut Padmanty (2010) bahwa perusahaan publik telah melakukan manajemen laba. Praktik manajemen laba menjadi penyebabnya munculnya masalah dalam dunia bisnis, hal ini terjadi pada kasus keuangan perusahaan Toshiba. Perusahaan Toshiba yang merupakan perusahaan raksasa asal Jepang ini mengalami keterpurukan keuangan akibat adanya praktik manajemen laba. Pada bulan Mei 2015, Toshiba mengejutkan dunia dengan menyatakan bahwa

perusahaannya tengah melakukan investigasi atas kasus akuntansi internal dan harus merevisi perhitungan laba dalam 3 tahun terakhir. Hal ini bermula akibat pihak manajemen perusahaan menetapkan laba yang tidak realistis, sehingga saat target tidak tercapai manajer memerintahkan untuk melakukan manipulasi data keuangan. Bentuk manajemen laba yang dilakukan yaitu, perusahaan memanipulasi laporan keuangannya, dimana nilai keuntungan perusahaan dirubah mencapai US\$ 1,2 miliar. (Ihsan Lukmanul Hakim, <https://m.liputan6.com/bisnis/read/2277114/skandal-terungkap-ceo-toshiba-mundur>, 22 juli 2015).

Praktik manajemen laba bukan hanya terjadi pada perusahaan luar negeri saja, di dalam negeri juga terdapat kasus terkait praktik manajemen laba didalam perusahaan, hal ini terjadi pada PT Indofarma Tbk. BAPEPAM menemukan adanya menyembunyian informasi penting terkait kerugian yang dialami PT Indofarma Tbk. PT. Memainkan nilai barang dalam proses dilakukan Indofarma Tbk dalam praktik manajemen labanya, perusahaan membuat nilai lebih tinggi dari seharusnya sebesar Rp 28.870.000.000. (<https://m.detik.com/finance/bursa-dan-valas/d-238077/bapepam-denda-mantan-direksi-indofarma-rp-500-juta->, 08 November 2004).

Maraknya kasus manajemen laba yang terjadi pada perusahaan-perusahaan, membuat masyarakat kehilangan kepercayaan terhadap keabsahan laporan keuangan yang dibuat oleh perusahaan. Laporan keuangan tidak dapat lagi digunakan secara maksimal, karena fungsi dasar laporan keuangan yang digunakan untuk bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan bagi para *stakeholder* menjadi tidak

dapat dipercaya. Akan terdapat banyak kerugian yang akan dialami oleh *stakeholder* apabila tidak mendapatkan informasi laporan keuangan yang sebenarnya. Sehingga diperlukannya tindakan untuk menghilangkan kemungkinan praktik manajemen laba pada perusahaan.

Terdapat faktor-faktor yang berpengaruh di dalam manajemen laba, diantaranya faktor yang berpengaruh tersebut yakni, komite audit, kualitas audit, *profitabilitas* dan *leverage*. Sesuai dengan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015 yang mengatur secara lengkap mengenai komite audit, peraturan tersebut mewajibkan emiten dan perusahaan publik untuk memiliki komite audit. Dinyatakan bahwa komite audit adalah komite dimana anggota yang ada didalamnya diangkat dan diberhentikan oleh dewan komisaris sehingga komite audit bertanggung jawab kepada dewan komisaris atas pelaksanaan tugas dan fungsinya, dan komite audit diketuai oleh komisaris independen. Menurut Sulistyanto (2014) menciptakan proses pelaporan keuangan yang transparan dan berkualitas, ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan dan memberikan pengawasan internal yang baik menjadi tugas komite audit. Komite audit diharapkan dapat mengurangi kesempatan manajemen untuk melakukan intervensi terhadap laporan keuangan, dengan melakukan pengawasan terhadap proses penyusunan laporan keuangan, sehingga laporan keuangan diharapkan tidak mengalami manipulasi. Jumlah pertemuan komite audit digunakan sebagai proksi komite audit dalam penelitian ini. Kinerja dari komite audit dapat kita lihat melalui jumlah pertemuan komite audit yang dilakukan dalam satu periode, dengan

intensitas pertemuan yang cukup akan membuat kinerja dari komite audit berjalan sesuai dengan yang diinginkan.

Selain komite audit, kualitas audit juga merupakan faktor yang berpengaruh terhadap manajemen laba. Konflik agensi menjadi hal yang sangat berkaitan terhadap kualitas audit, seperti yang diketahui bahwa setiap individu akan mementingkan keinginannya, ini lah yang terjadi pada manajer dan pemegang saham keduanya berkeinginan untuk memaksimalkan tingkat kepuasannya sendiri karena hal tersebutlah penyebab munculnya konflik agensi. Menurut Luhglatno, (2010), *preventive control*, *detective control* dan *reporting control* dalam perusahaan dapat tercipta dengan adanya pelaksanaan kualitas audit yang baik. Kualitas audit dalam penelitian ini diproksikan dengan ukuran KAP, yaitu digolongkan menjadi KAP *big four* dan KAP *non big four*.

Variabel independen lain yaitu *profitabilitas*, *profitabilitas* menjadi salah satu motivasi manajer untuk melakukan manajemen laba. Menurut Kasmir (2014)

Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan melalui pengolahan asset yang dimiliki . Berdasarkan pengertian tersebutlah maka tidak heran jika *profitabilitas* dijadikan indikator untuk mengukur kinerja perusahaan. Tinggi rendahnya *profitabilitas* juga mencerminkan laba yang didapat perusahaan, semakin tinggi tingkat *profitabilitas* maka menunjukkan semakin tinggi juga kemampuan perusahaan untuk mendapatkan laba. Tindakan manajemen laba terjadi ketika tingkat *profitabilitas* ada dalam posisi rendah dalam suatu periode tertentu, ketika itu terjadi perusahaan akan melakukan manajemen laba dengan meningkatkan pendapatan perusahaan.

Terakhir faktor yang juga diukur tingkat pengaruhnya dalam penelitian ini adalah *leverage*. Menurut Fakhruddin (2008) *leverage* jumlah utang yang digunakan untuk membiayai atau pun membeli aset-aset perusahaan . Apabila tingkat *leverage* yang tinggi, hal ini menunjukkan bahwa perusahaan memiliki utang lebih besar dari equity. *Leverage* dapat berpengaruh terhadap tindakan manajemen laba ketika perusahaan terancam dilikuidasi. Apabila perusahaan memiliki *leverage* yang tinggi artinya perusahaan memiliki utang yang juga tinggi, utang yang tinggi tentu meningkatkan resiko yang dihadapi pemilik sehingga pemilik akan meminta keuntungan yang semakin tinggi agar perusahaan tersebut tidak terancam di likuidasi. Maka dari itu tindakan manajemen laba akan dipilih oleh manajer, dengan memanipulasi kinerja perusahaan sehingga terlihat baik dimata pemegang saham dan publik meskipun perusahaan terancam di likuidasi.

Keempat faktor diatas dijadikan sebagai variabel independen yang diduga memberikan pengaruh terhadap manajemen laba sebagai variabel dependen karena, dianggap bisa memeberikan perbedaan terhadap penelitian terdahulu yang membahas topik sejenis. Penelitian terdahulu yang sejenis dengan penelitian ini salah satunya adalah penelitan yang dilakukan oleh Satrio, Magnaz O dan Pupung P (2017). Pada penelitiannya perusahaan manufaktur subsektor farmasi dipilih menjadi studi empiris dalam peneltian, yang mana perusahaan-perusahaan yang dipilih adalah perusahaan yang telah terdaftar di BEI sejak tahun 2014 sampai 2018. Namun yang menjadikan pembeda antara penelitian ini dengan penelitian lain adalah perusahaan yang diambil sebagai sampel adalah perusahaan dengan subsektor yang berbeda karena dalam penelitian yang dilakukan oleh Satrio,

Magnaz O dan Pupung P (2017) subsektor yang dipilih adalah subsektor farmasi sedangkan dalam penelitian ini subsektor yang dipilih adalah subsektor makanan dan minuman. Alasan dipilihnya subsektor makanan dan minuman adalah jumlah perusahaan dari subsektor ini lebih banyak yaitu 26 perusahaan, sedangkan untuk subsektor farmasi hanya terdapat 9 perusahaan, sehingga jumlah sampel nya akan menjadi terlalu sedikit. Selain itu juga variabel independen yang digunakan juga menjadi pembeda adalah dalam penelitian ini karena jumlah yang digunakan lebih banyak. Hal ini membuat semakin terwakilkan juga faktor yang berpengaruh terhadap manajemen laba. Sehingga dalam penelitian ini kita dapat melihat faktor-faktor yang berpengaruh terhadap manajemen laba, baik dari sisi internal perusahaan maupun eksternal perusahaan.

Dengan dasar bahwa komite audit, kualitas audit, *profitabilitas* dan *leverage* yang dapat memberikan pengaruh untuk manajemen laba, yang mana semua variabel independen dalam penelitian dianggap mampu mewakili sisi internal maupun sisi eksternal perusahaan yang berpengaruh terhadap manajemen laba. Karena itu peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, *Profitabilitas* dan *Leverage* terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Subsektor Manufaktur di Bursa Efek Indonesia”**.

1.2. Perumusan Masalah

Dari latar belakang diatas, maka rumusan masalah yang diambil dalam penelitian ini yaitu:

- a. Bagaimana pengaruh komite audit terhadap manajemen laba?
- b. Bagaimana pengaruh kualitas audit terhadap manajemen laba?
- c. Bagaimana pengaruh *profitabilitas* terhadap manajemen laba?
- d. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap manajemen laba?

1.3. Tujuan Penelitian

Sesuai permasalahan yang telah dijelaskan pada latar belakang maka, tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Untuk menjelaskan bukti empiris pengaruh komite audit terhadap manajemen laba.
- b. Untuk menjelaskan bukti empiris pengaruh kualitas audit terhadap manajemen laba.
- c. Untuk menjelaskan bukti empiris pengaruh *profitabilitas* terhadap manajemen laba.
- d. Untuk menjelaskan bukti empiris pengaruh *leverage* terhadap manajemen laba.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang di dapatkan dalam penelitian ini terdapat manfaat teoritis dan manfaat praktis. Secara teoritis penelitian ini diharapkan dapat menjadi media informasi akuntansi yang baik dan dapat memberikan kontribusi ilmiah terhadap perkembangan ilmu pengetahuan akuntansi, terutama di bidang manajemen laba. Manfaat praktis diharapkan dalam penelitian ini yaitu dapat memberikan tambahan wawasan dan pengetahuan yang lebih luas lagi serta

mampu menjadi pengalaman dan pembelajaran untuk melakukan penelitian yang lebih baik di masa akan datang; menjadi bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan yang terkait manajemen laba; memberikan gambaran mengenai bagaimana manajemen laba yang ada di perusahaan agar dapat mengambil keputusan investasi yang tidak merugikan; melengkapi penelitian-penelitian sebelumnya terkait manajemen laba sebagai sumber informasi yang berguna bagi masyarakat.

DAFTAR PUSTAKA

- Astuti, Ayu Yuni dan Elva Nuraini. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Manajemen Laba. *Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi Universitas PGRI Madiun*. Vol, 5 No. 1.
- DeAngelo, Linda Elizabeth. (1981). Auditor Size And Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3). 1981, pp. 183-199
- Bartov, Eli. (1993).
- Eisendhart, K.M. (1989). Agency Theory; an Assessment and Review. *Academy Of Management Review* 14; 57-74.
- Fischer, Marilyn dan Kenneth Rosenzweig (1995). Attitudes of Students and Accounting Practitioners Concerning the Ethical Acceptability of Earnings Management. *Journal of Business Ethics* 14, hal 433-444.
- Ghozali, Imam. (2016). Aplikasi Analisis Multi-variate dengan Program IBM SPSS 19. *Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Gunarto, Kelvin dan Ernie Riswandari. (2019). Pengaruh Diversifikasi Operasi, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*. Vol. 2, No. 3.
- Gunawan, Ketut. Dkk. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *E-journal SI ak Universitas Pendidikan Ganesha*.

- Healy, Paul M. dan James M. Wahlen (1998). A Review of The Earnings Management Literature and Its Implications for Standard Setting. *Working Paper*.
- Fakhruddin, Hendy M. (2008). Istilah Pasar Modal A-Z. Jakarta: Elex Media Komputindo.
- Indriastuti, Maya. (2012). Analisis Kualitas Auditor dan *Corporate Governance* terhadap Manajemen Laba. *Eksistensi*. Vol. IV, No. 2.
- Irawati, Susan. (2006). Manajemen Keuangan. Bandung: Pustaka.
- Isnanta. (2008). Pengaruh Corporate Governance dan Struktur Kepemilikan terhadap Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan. *Universitas Islam Indonesia, Yogyakarta*.
- Isnugrahadi, Indra dan Indra Wijaya Kusuma. (2009). Pengaruh Kecakapan Manajerial terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Auditor sebagai Variabel Pomedarasi. *Simposium Nasional Akuntansi 12 Palembang*,4-6.
- Jensen, Michael C dan Willian H Meckeling. (1976). Theory of the Firm; Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*.
- Kasmir. (2014). Analisis Laporan Keuangan, cetakan ke- 7. Jakarta : PT Raja Grafindo Persada
- Kusuma, Hendra. (2009). Manajemen Produksi. Yogyakarta: Andi
- Lestari, Kurnia Cahya dan S. Oky Wulandari. (2018). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Bank Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2018). *Jurnal Akademi Akuntansi 2019*. Vol. 2 No.1.

- Luhglatno. (2010). Analisis Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Yang Melakukan IPO di Indonesia). *Fokus Ekonomi*, Vol. 5, No. 2.
- Ma'ruf, Hendri. (2006). Pemasaran Ritel. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Mayangsari, Sekar. (2003). Analisis Pengaruh Independensi, Kualitas Audit, Serta Mekanisme Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Simposium Nasional Akuntansi IV*.
- Meutia, Inten. (2004). Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Manajemen Laba untuk KAP Big-5 dan Non Big-5. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*. 7(3), 333-350.
- Nabila, Afifa dan Daljono. (2013). Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, dan Reputasi Auditor terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol.2, No. 1.
- Padmanty, Sri. (2010). Analisis Manajemen Laba pada Laporan Keuangan Perbankan Syariah (Studi pada Bank Syariah Mandiri dan Bank Muamalat Indonesia). Universitas Muhammadiyah Surakarta : Disertasi yang dipublikasikan.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015, tentang pembentukan dan pedoman pelaksanaan kerja komite audit.
- Satrio, Ajie. Magnaz O dan Pupung P. (2017). Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada perusahaan MANufaktur Subsektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2012-2016).

- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan-Keahlian*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Schipper, K. (1989). Commentary on Earnings Management . *Accounting Horizon* 3, 91-102.
- Scott, William R. 2000. *Financial Accounting Theory. Second Edition. Ontario: Prentice Hall Canana Inc.*
- Sudarmadji, Ardi Murdoko dan Lana Sularto. (2007). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Tipe Kepemilikan Perusahaan terhadap Luas Voluntary Disclosure Laporan Keuangan Tahunan. *Proceeding PESAT (Psikologi, Ekonomi, Sastra, Arsitek & Sipil) Auditorium Kampus Gunadarma*. Vol, 2.
- Sulistyanto, Sri. (2014). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Jakarta: PT.Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Sunandar, dkk. (2014). Pengaruh Kualitas Audit dan Ukuran Komite Audit terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI)). *Jurnal Bisnis dan Manajemen (Jbima)*. Vol. 2, No.2.
- Tandiontong, Mathius. (2015). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Alfabeta .
- Ulina, Ryu. Roza Mulyadi Mazda dan Eko Sri Tjahjono (2018). Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia. *Tirtayasa Ekonomik*. Vol. 13, No.1.

Wiryadi, Arri dan Nurzi Sebrina (2013). Pengaruh Asimetri Informasi, Kualitas Audit, dan Struktur Kepemilikan terhadap Manajemen Laba. *WRA*. Vol.1, No. 2.