

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT,  
PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN  
LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018**



Skripsi Oleh

**Pramudya Tanzilal Patih**

**01031181621015**

**Jurusan Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2021**

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

### PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018

Disusun Oleh :

Nama : Pramudya Tanzilal Patih  
NIM : 01031181621015  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Audit

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 2 Februari 2021

Ketua

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

Tanggal : 12 Januari 2021

Anggota

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

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018

Disusun oleh :  
Nama : Pramudya Tanzilal Patih  
NIM : 01031181621015  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Audit

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 25 Maret 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Inderalaya, 25 Maret 2021

Ketua

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

Anggota

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

Anggota

Drs. H. Burhanuddin, M. Acc., Ak. CA  
NIP. 195808281988101001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**  
2/6 2021

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNS

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

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Pramudya Tanzilal Patih  
NIM : 01031181621015  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Bidang Kajian : Audit

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

**“PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS DAN  
*LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN  
2014-2018”.**

Pembimbing:

Ketua : Dr. Yulia Saftiana S.E., M.Si., Ak., CA  
Anggota : Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak  
Tanggal Ujian : 25 Maret 2021

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 ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat dan gelar kesarjanaan.

Inderalaya, 25 Maret 2021

Pembuat Pernyataan



Pramudya Tanzilal Patih

NIM. 01031181621015

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

“Just Do It.” (Nike)

### PERSEMBAHAN

Ku persembahkan karya sederhana ini  
untuk:

- ❖ Orang tua
- ❖ Saudara



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018”. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang menjadi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh yang terbentuk antara Kualitas Audit, Komite Audit, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Manajemen Laba. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diharapkan sebagai input bagi penulis untuk memperbaiki di masa mendatang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi tambahan bagi yang membutuhkan.

Inderalaya, 25 Maret 2021



Pramudya Tanzilal Patih

NIM. 01031181621015

## UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dukungan dan doa dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang Maha Pengasih dan Penyayang, yang tak henti-hentinya memberikan nikmat serta memberi kemudahan dan kelancaran dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Kedua Orang tuaku yang paling kusayangi di dunia ini yang sudah mendoakan dengan tulus, memberikan semangat serta nasihat dan dukungan selama kuliah.
3. Rektor Universitas Sriwijaya, Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE beserta jajarannya.
4. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E beserta jajarannya.
5. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA dan Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Dr. Yulia Saftiana S.E., M.Si., Ak., CA dan Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak membantu memberikan bimbingan, masukan, kritik, saran serta pengarahan yang membangun sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
7. Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.Si., Ak., dosen penguji seminar proposal skripsi yang telah memberikan kritik, saran dan masukan kepada penulis.

8. Drs. H. Burhanuddin, M. Acc., Ak, CA., dosen penguji ujian komprehensif yang telah memberikan kritik, saran dan masukan kepada penulis.
9. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
10. Seluruh staf dan karyawan di Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, bagian tata usaha dan ruang baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan penulis.
11. Seluruh keluarga besarku yang selalu mendoakan dan menyemangati dalam keadaan apapun.

Semoga Allah membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam kelancaran penyelesaian skripsi ini.

Palembang, 25 Maret 2021



Pramudya Tanzilal Patih

NIM. 01031181621015



## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Pramudya Tanzilal Patih

NIM : 01031181621015

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Audit

Judul Skripsi : PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018

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

Palembang, 25 Maret 2021

Ketua,

Anggota,



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



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

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT,  
PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN  
LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018**

Oleh:

**Pramudya Tanzilal Patih  
Dr. Yulia Saftiana S.E., M.Si., Ak., CA  
Umi Kalsum S.E., M. Si., Ak**

**ABSTRAK**

Manajemen laba adalah perekayasaan laba yang dilakukan oleh manajemen yang muncul sebagai dampak masalah keagenan yang terjadi karena adanya ketidakselarasan kepentingan antara pemilik dan manajemen perusahaan. Penelitian ini berfokus untuk mengetahui pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap manajemen laba. Data yang digunakan pada penelitian ini merupakan data sekunder, dengan sampel dari 58 perusahaan manufaktur yang ada di Bursa Efek Indonesia selama periode lima tahun (2014-2018). Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda. Berdasarkan pengujian yang dilakukan didapatkan kesimpulan bahwa Kualitas Audit, Profitabilitas, dan *Leverage* berpengaruh terhadap Manajemen Laba, sedangkan Komite Audit tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba dibuktikan dengan nilai dimana thitung sebesar  $-1,189$  dengan nilai signifikansi diatas  $0,05$  yaitu sebesar  $0,236$ .

**Kata Kunci: Manajemen Laba, Kualitas Audit, Komite Audit, Profitabilitas, Leverage, Analisis Regresi Linear Berganda**

Ketua,



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

Palembang, 25 Maret 2021

Anggota,



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

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19703171997031002

**THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, AUDIT COMMITTEE,  
PROFITABILITY AND LEVERAGE ON EARNING MANAGEMENT ON  
MANUFACTURING COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK  
EXCHANGE FROM 2014-2018**

By:

**Pramudya Tanzilal Patih  
Dr. Yulia Saftiana S.E., M.Si., Ak., CA  
Umi Kalsum S.E., M. Si., Ak**

**ABSTRACT**

*Earning Management is a profit manipulation by the management in which caused as a result of an agency problem due to the conflict of interest between the owner and the management of the company. This study aims to examine the effect of Audit Quality, Audit Committee, Profitability and Leverage on Earning Management. The data used in this research is secondary data, with the sample of 58 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange over the period of five years (2014-2018). This study uses multiple linear regression analysis. The result of this study, based on the value of ttable 1,968, indicates Audit Quality, Profitability and Leverage has an effect on Earning Management, while Audit Committee variable has no effect on Earning Management in which proven by the value of thitung – 1,189 with the significancy of 0,236.*

**Keywords: Earning Management, Audit Quality, Audit Committee, Profitability, Leverage, Multiple Linear Regression**

Chairman,



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

Palembang, 25 Maret 2021

Member,



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

*Acknowledge by,  
Head of Accounting Department*



Arista Hakiki S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19703171997031002

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Pramudya Tanzilal Patih

Jenis Kelamin : Laki-laki

Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 24 Februari 1999

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat Rumah : Jl. Dr. Supomo, No: 1150, Rt/Rw: 17/004, Kelurahan: Pahlawan, Kecamatan: Kemuning, Kota: Palembang, Kode Pos: 30126, Provinsi: Sumatera Selatan

Email : [ilaltanzilalpatih@gmail.com](mailto:ilaltanzilalpatih@gmail.com)

No. Handphone : 0811719227



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Tahun 2004-2010 : SD Negeri 7 Ketapang

Tahun 2010-2013 : SMP Negeri 1 Palembang

Tahun 2013-2016 : SMA Negeri 3 Palembang

Tahun 2016-2021 : S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>vii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Rumusan Masalah.....	7
1.3    Tujuan .....	7
1.4    Manfaat.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
2.1    Landasan Teori.....	10
2.1.1    Teori Keagenan .....	10
2.1.2    Manajemen Laba.....	11
2.1.3    Kualitas Audit .....	13
2.1.4    Komite Audit .....	14
2.1.5    Kompetensi Komite Audit .....	15
2.1.6    Profitabilitas .....	16
2.1.7 <i>Leverage</i> .....	17
2.2    Penelitian Terdahulu.....	18



2.3	Hubungan Antar Variabel dan Pengembangan Hipotesis.....	27
2.3.1	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba.....	27
2.3.2	Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba .....	29
2.3.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba .....	31
2.3.4	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba .....	32
2.4	Kerangka Penelitian .....	33
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>34</b>
3.1	Metodologi Penelitian.....	34
3.1.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	34
3.1.2	Rancangan Penelitian.....	34
3.2	Jenis dan Sumber Data.....	35
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.4	Populasi dan Sampel.....	35
3.5	Teknik Analisis Data .....	37
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	37
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	38
3.5.3	Uji Hipotesis .....	40
3.6	Pengukuran Variabel.....	43
3.6.1	Variabel Dependen .....	43
3.6.2	Variabel Independen.....	45
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>49</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	49
4.1.1	Uji Statistik Deskriptif.....	49
4.1.2	Uji Asumsi Klasik .....	51
4.1.3	Uji Hipotesis .....	55
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian .....	60
4.2.1	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba .....	60
4.2.2	Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba .....	62
4.2.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba .....	63
4.2.4	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba.....	63
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>65</b>
5.1	Pembahasan Hasil Penelitian .....	65
5.2	Keterbatasan.....	66

5.3	Saran .....	66
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>68</b>
	<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>75</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel III.1	Sampel .....	46
Tabel IV.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	61
Tabel IV.2	Hasil Uji Normalitas .....	65
Tabel IV.3	Hasil Uji Multikolineritas .....	66
Tabel IV.4	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	67
Tabel IV.5	Hasil Uji Autokorelasi .....	69
Tabel IV.6	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	70
Tabel IV.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	73
Tabel IV.8	Hasil Uji Statistik t .....	75
Tabel IV.9	Kesimpulan Hasil Penelitian .....	76

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Kinerja manajemen tersirat dalam laporan keuangan sehingga pengguna laporan keuangan dapat menjadikannya sebagai acuan dalam mengambil keputusan (*Statement of Financial Accounting Concept* (SFAC) Nomor 1 Tahun 1978). Laporan keuangan menjadi alat utama bagi perusahaan untuk menyampaikan informasi keuangan mengenai pertanggungjawaban pihak manajemen (Schipper and Vincent, 2003 dalam Boediono, 2005).

Laporan tahunan memberikan informasi mengenai kondisi keuangan dan informasi non keuangan kepada pemegang saham, kreditur, *stakeholders* dan calon *stakeholders* lainnya (Purnama, 2017). Pihak eksternal ini memiliki kepentingan atas kinerja keuangan perusahaan, di mana mereka menginginkan agar perusahaan dapat terus beroperasi dengan hasil yang baik (Rice, 2013).

Laba juga digunakan sebagai alat untuk mengukur kinerja manajemen perusahaan selama periode tertentu yang pada umumnya menjadi perhatian pihak-pihak tertentu terutama dalam menaksir kinerja atas pertanggungjawaban manajemen dalam pengelolaan sumber daya yang dipercayakan kepada mereka, serta dapat dipergunakan untuk memperkirakan prospeknya di masa depan (Boediono, 2005).

Rekayasa laba juga dilakukan dengan tujuan untuk memenuhi harapan eksternal perusahaan, seperti investor dan kreditor (Rice, 2013). Pemenuhan harapan eksternal perusahaan atas keinginannya mendapatkan laba yang sebesar-besarnya, memicu agen mengintervensi laporan keuangan guna keuntungan pribadi semata yaitu mempertahankan posisinya. Manajemen laba adalah perekayasaan laba yang dilakukan oleh manajer (Ningsih, 2015).

Manajemen laba berhubungan erat dengan tingkat perolehan laba (*earning*) atau prestasi suatu perusahaan, sehingga tidak mengherankan bila manajer sering berusaha menonjolkan prestasinya melalui tingkat keuntungan atau laba yang dicapai (Ningsih, 2015). Manajemen laba muncul sebagai dampak masalah keagenan yang terjadi karena adanya ketidakselarasan kepentingan antara pemilik (*Principal*) dan manajemen perusahaan (*Agent*) atau yang disebut dengan *agency conflict* (Amelia dan Hernawati; 2016).

Rusmin (2010) menyatakan bila perilaku manajemen laba akan berdampak pada kurangnya kehandalan laporan keuangan diakibatkan pelaporan informasi keuangan yang tidak sesuai kenyataan. Praktek tersebut tentunya akan mempengaruhi reliabilitas dari laporan keuangan perusahaan. Para pengguna laporan keuangan tentunya berkemungkinan besar untuk mengambil keputusan yang salah, dikarenakan informasi yang tidak relevan. Laporan keuangan seharusnya memiliki sifat netral dan andal guna menjadi landasan dalam pengambilan keputusan. Tingkat kehandalan atau reliabilitas suatu laporan keuangan tentunya akan menurun apabila praktek tersebut terjadi. Laporan

keuangan akan menjadi tidak netral dan berkurang keandalannya, sehingga ketepatan pengambilan keputusan pengguna laporan keuangan akan menurun.

Tindakan *Earnings Management* telah memunculkan dalam beberapa kasus skandal pelaporan akuntansi yang secara luas diketahui, antara lain Enron, Merck, WorldCom dan mayoritas perusahaan lain di Amerika Serikat (Cornett et al, 2006). Beberapa kasus yang terjadi di Indonesia, seperti PT. Lippo Tbk dan PT. Kimia Farma Tbk juga melibatkan pelaporan keuangan (*financial reporting*) yang berawal dari terdeteksi adanya manipulasi (Boediono, 2005). “Kasus yang sama juga pernah terjadi pada PT Indofarma Tbk. Berdasarkan hasil pemeriksaan Bapepam terhadap PT Indofarma Tbk. (Badan Pengawas Pasar Modal, 2004), ditemukan bukti bahwa nilai barang dalam proses dinilai lebih tinggi dari nilai yang seharusnya dalam penyajian nilai persediaan barang dalam proses pada tahun buku 2001 sebesar Rp28,87 miliar. Akibatnya penyajian terlalu tinggi (*overstated*) persediaan sebesar Rp28,87 miliar, harga pokok penjualan disajikan terlalu rendah (*understated*) sebesar Rp28,8 miliar dan laba bersih disajikan terlalu tinggi *overstated* dengan nilai yang sama. Fenomena ini jelas menunjukkan dapat terjadinya manajemen laba dalam sebuah perusahaan untuk menguntungkan pihak tertentu.” (Fitriany, 2016)

Audit terhadap laporan keuangan sangatlah diperlukan guna memperkecil kemungkinan manajemen laba pada laporan keuangan perusahaan. Messier (2009) dalam Mardian (2017) menjelaskan bahwa dalam literatur audit, kualitas audit biasanya dikaitkan dengan kemampuan auditor dalam mendeteksi salah saji material dalam laporan keuangan (kompetensi) dan keinginannya untuk mengeluarkan opini yang tepat dan sesuai dengan temuan tersebut (*independensi*).

Kompetensi serta independensi disini menggambarkan kualitas dari seorang auditor. Ukuran KAP, misalnya *Big 6/5/4*, memiliki kualitas audit yang lebih tinggi dibandingkan dengan *non-Big 6/5/4* dengan argumentasi bahwa KAP besar memiliki pengetahuan, pengalaman teknis, kapasitas, dan reputasi yang lebih superior dibandingkan KAP yang lebih kecil sehingga dapat mencegah terjadinya manajemen laba (Herustya, 2012).

DeAngelo (1981) berpendapat bahwa auditor sekelas *Big 4* akan berimplikasi kecil dalam tindak oportunistik dan memiliki kualitas audit yang lebih tinggi. Oleh karenanya KAP *Big 4* dengan sifat superioritasnya tersebut mampu menggambarkan kualitas audit yang lebih tinggi ketimbang *non-Big 4*.

Penelitian mengenai kualitas audit terhadap manajemen laba sudah pernah dilakukan sebelumnya oleh beberapa peneliti, namun hasil penelitiannya belum konsisten. Adapun beberapa peneliti tersebut: Christiani dan Nugrahanti (2014); Boedhi dan Ratnaningsih (2015); Rusmin (2010); Zhou and Elder (2004); Gerayli et. al. (2011); Herusetya (2012); Pujilestari dan Herusetya (2013); Daljono dan Jonathan (2014); Dewi dan Dodik (2017); Nazarudin dan Joko (2017); Sudjatna dan Dul (2015); Ulina et al. (2018).

Selain kualitas audit, komite audit juga diperlukan guna menelaah informasi keuangan perusahaan dan dalam menilai pelaksanaan kriteria-kriteria audit oleh auditor. Dengan demikian diharapkan bahwa kinerja komite audit dapat mengurangi dan mencegah tindakan manajemen laba yang dilakukan oleh pihak manajemen.

Kompetensi komite audit juga diperlukan agar fungsinya sebagai pengawas berjalan dengan baik. Sirait *et al.* (2014) kompetensi menunjukkan terdapatnya pencapaian dan pemeliharaan suatu tingkatan pemahaman dan pengetahuan yang memungkinkan seorang anggota komite audit untuk melaksanakan tugasnya dengan baik.

Penelitian mengenai komite audit terhadap manajemen laba sudah pernah dilakukan sebelumnya oleh beberapa peneliti, namun hasil penelitiannya belum konsisten. Adapun beberapa peneliti tersebut: Kawak dan Nuritomo (2016); Sudjatna dan Dul (2015); dan Restuningdiah (2011); Jati dan Sanjaya (2013); Ulina *et al.* (2018).

Persentase Profitabilitas dapat digunakan sebagai indikator dalam mengindikasikan manajemen laba. Pihak eksternal melihat pertanggungjawaban manajer atas pengelolaannya terhadap perusahaan melalui profitabilitas perusahaan. Apabila profitabilitas tinggi maka investor akan percaya bahwa kinerja perusahaan tersebut baik (Purnama, 2017).

Menurut Gunawan *et al.* (2015) “Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba. Laba seringkali menjadi ukuran kinerja perusahaan, dimana ketika perusahaan memiliki laba yang tinggi berarti dapat disimpulkan bahwa kinerja perusahaan tersebut baik dan juga sebaliknya.”

Biasanya manajemen laba dilakukan oleh manajer untuk memanipulasi komponen laba rugi yang dilaporkan perusahaan (Guna dan Herawaty, 2010). Pada penelitiannya Guna dan Herawaty (2010) menemukan bahwasanya profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen laba. Beberapa peneliti lain juga telah melakukan

pengujian pengaruh profitabilitas terhadap manajemen laba, diantaranya: Gunawan et al. (2015); Amelia dan Hernawati (2016); Purnama (2017).

Komponen lain yang dapat dijadikan penilaian kinerja perusahaan oleh pihak eksternal adalah *leverage* (Purnama, 2017). Menurut Mahiswari dan Nugroho (2014) “*Leverage* merupakan rasio antara total kewajiban dengan total aset. Semakin besar rasio *leverage*, berarti semakin tinggi nilai utang perusahaan”.

*Leverage* memengaruhi persentase Profitabilitas. Perusahaan dengan tingkat *leverage* yang besar maka akan dihadapkan dengan besarnya beban biaya hutang yang harus dibayarkan kepada kreditur, laba bersih yang diperoleh perusahaan tentunya akan berkurang. Oleh karena itu, semakin besar *leverage* maka kemungkinan manajer untuk melakukan manajemen laba akan semakin besar (Ma'ruf, 2006 dalam Guna dan Herawaty; 2010).

Penelitian mengenai *Leverage* terhadap manajemen laba sudah pernah dilakukan sebelumnya oleh beberapa peneliti, namun hasil penelitiannya belum konsisten. Adapun beberapa peneliti tersebut: Guna dan Herawaty (2010); Rice (2013); Agustia (2013); Simarmata (2014); Gunawan et al. (2015); Astuti et al. (2017); Purnama (2017).

Atas uraian latar belakang tersebut, penelitian ini akan mengembangkan penelitian milik Ulina et al. (2018) yang berjudul “Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia”, dengan tambahan variable baru yaitu *Leverage* dan Profitabilitas. Perusahaan manufaktur yang tercatat dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2014-2018 dipilih sebagai populasi penelitian ini.



Judul penelitian ini adalah “Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Profitabilitas dan Leverage terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018”.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Atas paparan sebelumnya, rumusan masalah atas penelitian yang saya akan lakukan:

1. Bagaimana pengaruh Kualitas Audit di perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) terhadap Manajemen Laba?
2. Bagaimana pengaruh Komite Audit di perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) terhadap Manajemen Laba?
3. Bagaimana pengaruh Profitabilitas di perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) terhadap Manajemen Laba?
4. Bagaimana pengaruh *Leverage* di perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) terhadap Manajemen Laba?

## **1.3 Tujuan**

Berdasarkan rumusan masalah, maka tujuan penelitian ini sebagai berikut:

1. Menguji dan menganalisis bagaimana Kualitas Audit di perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) berpengaruh terhadap Manajemen Laba

2. Menguji dan menganalisis bagaimana Komite Audit di perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) berpengaruh terhadap Manajemen Laba
3. Menguji dan menganalisis bagaimana Profitabilitas di perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) berpengaruh terhadap Manajemen Laba
4. Menguji dan menganalisis bagaimana *Leverage* di perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) berpengaruh terhadap Manajemen Laba

#### **1.4 Manfaat**

Adapun manfaat penelitian ini sebagai berikut:

##### **1. Manfaat teoritis**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi keilmuan mengenai pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Manajemen Laba. Bagi akademisi, diharapkan penelitian ini dapat menjadi tambahan referensi dan literatur untuk pengembangan penelitian selanjutnya terkait pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Manajemen Laba

##### **2. Manfaat Praktis**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pengetahuan yang lebih luas dan baik bagi penulis terhadap permasalahan yang ada. Bagi perusahaan, penelitian

ini dapat memberikan informasi mengenai pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agustia, Dian. 2013. Pengaruh Faktor Good Corporate Governance, Free Cash Flow, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol.15, No.1, Mei 2013, 27-42  
DOI:10.9744/jak.15.1.27-42 ISSN 1411-0288 print / ISSN 2338-8137 online.  
(diakses pada 25 November 2018)
- Amelia, Winda & Erna Hernawati. 2016. Pengaruh Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba. *NeO~Bis* Volume 10, No. 1, Juni 2016. (diakses pada 4 Agustus 2019)
- Arens *et al.* 2003, *Auditing dan Pelayanan Verifikasi*, edisi 9, Jakarta: Indeks
- Astuti, Ayu Yuni., Elva Nuriana & Anggita Langgeng Wijaya. 2017. Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Manajemen Laba. (diakses pada 24 September 2019)
- Boedhi, Nico Radityo., & Ratnaningsih, Dewi. 2015. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Melalui Aktivitas Riil. *Journal of Accounting and Economics*. (diakses pada 11 Oktober 2018)
- Boedhiono, Gideon SB. 2005. Kualitas Laba: Studi Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* dan Dampak Manajemen Laba Dengan Menggunakan Analisis Jalur. *SNA VIII Solo, 15 – 16 September 2005*. (diakses pada 5 Oktober 2018)
- Boone, Jeff P., Khurana, Inder K., & K. K. Raman. 2010. Do the Big 4 and the Second-tier firms provide audits of similar quality?. *J. Account. Public Policy* 29 (2010) 330–352. (diakses pada 6 Oktober 2018)
- Christiani, Ingrid & Yeterina Widi Nugrahanti. 2014. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. *Journal of Accounting and Economics*. (diakses pada 29 September 2018)
- Cornett M. M, J. Marcuss, Saunders dan Tehranian H. (2006). Earnings Management, Corporate Governance, and True Financial Performance. <http://papers.ssrn.com/>. (diakses pada 4 Oktober 2018)
- Daljono, Daljono & Afifa Nabila. 2013. Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, dan Reputasi Auditor terhadap Manajemen Laba. (diakses pada 7 Oktober 2018)
- Daljono, Daljono & Jonata Agus Setiawan. 2014. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba dan Biaya Modal Ekuitas. *Journal of Accounting and Economics*. (diakses pada 16 Juli 2019)
- DeAngelo, Linda Elisabeth. 1981. Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*. (diakses pada 10 November 2018)
- Dewi, Ni Putu Ari Puryanti., & Dodik Aryanto. 2017. Fee Audit Memoderasi Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba dan Biaya Modal Ekuitas. *Journal of Accounting and Economics*. (diakses pada 14 Oktober 2018)
- Eisenhardt, Kathleen M. 1989. Agency Theori: An Assessment and Revie. *Journal of Accounting and Economics*. *The Academy of Management Review*. Vol. 14. No. 1 (Jan., 1989), pp. 57-74. (diakses pada 20 Oktober 2018)
- FASB (Financial Accounting Standards Board). (1978). *Statement of Financial Accounting Concepts No. 1.: Objective of Financial Reporting*. Stamford, Connecticut: Business Enterprises. (diakses pada 20 Oktober 2019)

- Gerayli, Mahdi Safari., Abolfazl Momeni Yanesari & Ali Reza Ma'atoofi. 2011. Impact of Audit Quality on Earnings Management: Evidence from Iran. *Journal of Accounting and Economics*. (diakses pada 14 Oktober 2018)
- Ghozali, Imam. 2018. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gul, Ferdinand A., Bikki L. Jaggi, and Gopal V. Krishnan. 2005. Auditor Independence: Evidence on the Joint Effect of Auditor Tenure and Nonaudit Fees. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, Vol. 26 No. 2, November, 2007, pp. 117-142. (diakses pada 20 Oktober 2018)
- Gunawan, I Ketut., Nyoman Ari Surya Darmawan & I Gusti Ayu Purnamawati. 2015. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Bei). *e-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi Program S1* (Volume 03, No.01 Tahun 2015). (diakses pada 10 September 2019)
- GUNA, WELVIN I dan ARLEEN HERAWATY. Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance*, Independensi Auditor, Kualitas Audit dan Faktor Lainnya terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* Vol. 12, No. 1, April 2010, Hlm. 53 – 68. (diakses pada 10 Juni 2019)
- [Hasanah, Sovia. 2017. https://www.hukumonline.com/klinik/detail/lt59b74357b8ac6/tugas-dan-tanggung-jawab-komite-audit-perusahaan](https://www.hukumonline.com/klinik/detail/lt59b74357b8ac6/tugas-dan-tanggung-jawab-komite-audit-perusahaan). (diakses 14 Oktober 2018)
- Hasty, Ayu Dwi., & Herawaty, Vinola. 2017. Pengaruh Struktur Kepemilikan, *Leverage*, Profitabilitas dan Kebijakan Dividen terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Accounting and Economics*. (diakses pada 14 Oktober 2018)
- Herusetya, Antonius. 2012. Analisis Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba Akuntansi: Studi Pendekatan Composite Measure Versus Conventional Measure. *Journal of Accounting and Economics*. (diakses pada 18 Oktober 2018)
- Jati, Andreas Yudha Mahendra. & I Putu Sugiarta Sanjaya. 2013. Pengaruh Karakteristik Personal Komite Audit terhadap Real Earnings Management. (diakses pada 18 Oktober 2018)
- Jensen, Michael C., & William H Meckling. 1976. Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Accounting and Economics. Journal of Financial Economics, October, 1976, V. 3, No. 4, pp. 305-360*. (diakses pada 20 November 2018)
- Jordan, Charles E., Clark, Stanley J., & Charlotte C Hames. 2010. The Impact Of Audit Quality On Earnings Management To Achieve User Reference Points In EPS. *The Journal of Applied Business Research – January/February 2010 Volume 26, Number 1*. (diakses pada 5 November 2018)
- Kawak, Elisabeth Rosary & Nuritomo. 2016. Pengaruh Kualitas Audit dan Efektivitas Komite Audit terhadap Manajemen Laba Riil pada BUMN Persero. *Journal of Accounting and Economics*. (diakses pada 14 Oktober 2018)
- Liu, C, Lee, C.J, & Wang, T. 1999. The 150-hour Rule. *Journal of Accounting and Economics*. (diakses pada 28 September 2018)
- Mahiswari, Raras & Paskah Ika Nugroho. 2014. Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan. Volume XVII No.1, April 2014 ISSN 1979 -6471. (diakses pada 28 September 2018)
- Mardian, Sepky. 2017. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*<sup>[1]</sup> Vol. 1, No. 2, September 2017 <http://journal.uhamka.ac.id/index.php/agregat> p-ISSN: 2549-5658 e-ISSN: 2549-

- 7243 DOI: 10.22236/agregat\_vol1/is2pp145-163 Hal 146-163. (diakses pada 4 Oktober 2019)
- Nazarudin, Nazarudin & Joko Suseno. 2017. Pengaruh PSAK 50/55 (Revisi 2014) Berbasis IFRS dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. *Journal of Accounting and Economics*. (diakses pada 14 November 2018)
- Nihlati, Haniatun., & Wahyu Meiranto. 2014. Analisa Pengaruh Kualitas Audit terhadap Earnings Management. *Diponegoro Journal Of Accounting, Volume 3, Nomor 3, Tahun 2014, Halaman 1*. (diakses pada 14 November 2018)
- Ningsih, Suhesti. 2015. Earning Management Melalui Aktivitas Riil dan Akrua. *Jurnal Akuntansi dan Pajak Vol. 16 No. 01, Juli 2015 – 56*. (diakses pada 23 September 2019)
- OJK. 2015. Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015 Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit, 1–29. (diakses pada 26 Agustus 2019)
- Prastiti, Anindiyah & Wahyu Meiranto. 2013. Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting. Volume 2. Nomor (4)*. (diakses pada 6 Oktober 2018)
- Pujilestari, Reisha & Antonius Herusetya. 2013. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba Transaksi Real - Pengakuan Pendapatan Strategis. *Journal of Accounting and Economics*. (diakses pada 4 Oktober 2018)
- Purnama, Dendi. 2017. Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba. *JRKA Volume 3 Issue 1, Februari 2017: 1 – 14*. (diakses pada 1 September 2019)
- Putri, Destika.M. 2011. “Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Manajemen Laba”. Skripsi: Universitas Diponegoro. (diakses pada 14 September 2019)
- Rahmawati, Lintang Kurniati. 2014. Pengaruh Adopsi IFRS terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Accounting and Economics*. (diakses pada 14 Oktober 2018)
- Restuningdiah, Nurika. 2011. Komisaris Independen, Komite Audit, Internal Audit dan Risk Management Committee terhadap Manajemen Laba. *Journal of Accounting and Economics*. (diakses pada 19 Oktober 2018)
- Rahardjo, Nur Shiddiq & Riyantini Amalia Paramitha. 2013. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Komite Audit. *Volume 2, Nomor 3, Tahun 2013, Halaman 1-11 ISSN (Online): 2337-3806*. (diakses pada 26 September 2018)
- Riadi, Muchlisin. 2018. Pengertian, Indikator dan Pengukuran Kualitas Audit. <https://www.kajianpustaka.com/2018/03/pengertian-indikator-dan-pengukuran-kualitas-audit.html> (diakses pada 14 Oktober 2018)
- Rice, Rice. 2013. Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Ukuran dan Nilai Perusahaan terhadap Tindakan Manajemen Laba. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil Volume 3, Nomor 01, April 2013*. (diakses pada 13 September 2018)
- Rusmin, Rusmin. 2010. Auditor quality and earnings management: Singaporean evidence. *Journal of Accounting and Economics. Managerial Auditing Journal Vol. 25 No. 7, 2010 pp. 618-638*. (diakses pada 11 November 2018)
- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. 2016. *Research Methods for Business*. Edisi Ketujuh. United Kingdom: John Wiley & Sons.
- Simarmata, Roy Hamdani. 2014. Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Manajemen Laba. (diakses pada 22 Agustus 2019)
- Sirait, Herty Rita., Samuel PD Anantadjaya, dan Florentinus Nugro Hardianto. 2014. *Komite Audit & Manajemen Laba: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur di*

- Indonesia. *Finance & Accounting Journal*. Volume 3. Nomor (1). (diakses pada 15 Oktober 2019)
- Subramanyam, K.R. dan John J. Wild, 2010, Analisis Laporan Keuangan, Alih Bahasa : Dewi Yanti, Buku 1, Edisi 10, Penerbit Salemba Empat, Jakarta. (diakses pada 27 Oktober 2019)
- Sudjatna, Indiferent., & Dul Muid. 2015. Pengaruh Struktur Kepemilikan, Keaktifan Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. *Journal of Accounting and Economics*. (diakses pada 2 Oktober 2019)
- Sugiyono. 2017. Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- Sukirno, Sukirno., Putritama, Afrida., Dewanti, Patriani Wahyu., & Adeng Pustikaningsih. 2017. Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, dan Persentase Saham Publik terhadap Aktivitas Manajemen Laba. *Jurnal Nominal / Volume VI Nomor 1 / Tahun 2017*.
- Sutopo, Bambang. 2016. Manajemen Laba dan Manfaat Kualitas Laba dalam Keputusan Investasi. <https://library.uns.ac.id/manajemen-laba-dan-manfaat-kualitas-laba-dalam-keputusan-investasi/> (diakses 14 Oktober 2018)
- Taco, Clarissa., & Ventje Ilat. 2016. Pengaruh Earning Power, Komisaris Independen, Dewan Direksi, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA Vol.4 No.4 Desember 2016, Hal. 873-884*. (diakses pada 18 September 2019)
- Tiswiyanti, Wiwik., Dewi Fitriyani dan Wiralestari. 2012. Analisis Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit dan Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Penelitian Universitas Jambi Seri Humaniora Volume 14, Nomor 1, Hal. 61-66*. (diakses pada 3 Oktober 2019)
- Ulina, Ryu., Roza Mulyadi & Mazda Eko Sri Tjahjono. 2018. Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia. (diakses pada 1 Oktober 2019)
- Undang-Undang Nomor 40 Tahun 2007 Pasal 121 ayat 1 tentang Perseoran Terbatas. (diakses pada 1 Oktober 2019)
- Warren, Carl S. et al. 2016. Pengantar Akuntansi: Adaptasi Indonesia Edisi 25. Terjemahan Oleh Novrys Suhardianto dan Devi S. Kalanjati. Salemba Empat, Jakarta, Indonesia.
- Xie, Biao, Wallace N Davidson III, and Peter J. Dadalt. 2003. Earning Management and Corporate Governance : The Role of The Board and The Audit Committee. *Journal of Corporate Finance* Volume 9 Juni : 295-316. (diakses pada 13 Oktober 2018)
- Yahya Harahap. 2016. Hukum Perseroan Terbatas. Jakarta: Sinar Grafika.
- Zhou, Jian & Randal Elder. 2004. Audit Quality and Earnings Management by Seasoned Equity Offering Firms. *Journal of Accounting and Economics*. (diakses pada 13 Oktober 2018)