

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, DAN  
KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesian Tahun 2017-2020)**



**SKRIPSI**

**Disusun oleh:**

**Nanda Dwi Liana  
1802030175**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
TAHUN 2022**

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, DAN  
KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang  
terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2020)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

**NANDA DWI LIANA  
1802030175**

Diperiksa dan Disetujui Oleh:  
**Pembimbing**



**Edi Joko Setyadi S.E., M.Si., Ak., CA**  
NIP. 197405052005011002

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Nanda Dwi Liana  
Nim : 1802030175  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA (  )

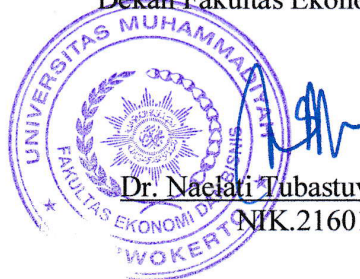
Anggota 1 : Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak.,CA.,CPA (  )

Anggota 2 : Nur Isna Inayati, S.St., M.S (  )

Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 22 Agustus 2022

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si  
NIK.2160187

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nanda Dwi Liana  
NIM : 1802030175  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 22 Agustus 2022  
Yang membuat pernyataan



Nanda Dwi Liana

## MOTTO

“Dan sungguh akan kami berikan cobaan kepadamu, dengan sedikit ketakutan, kelaparan, kekurangan harta, jiwa dan buah-buahan. Dan berikanlah berita gembira kepada orang-orang yang sabar”

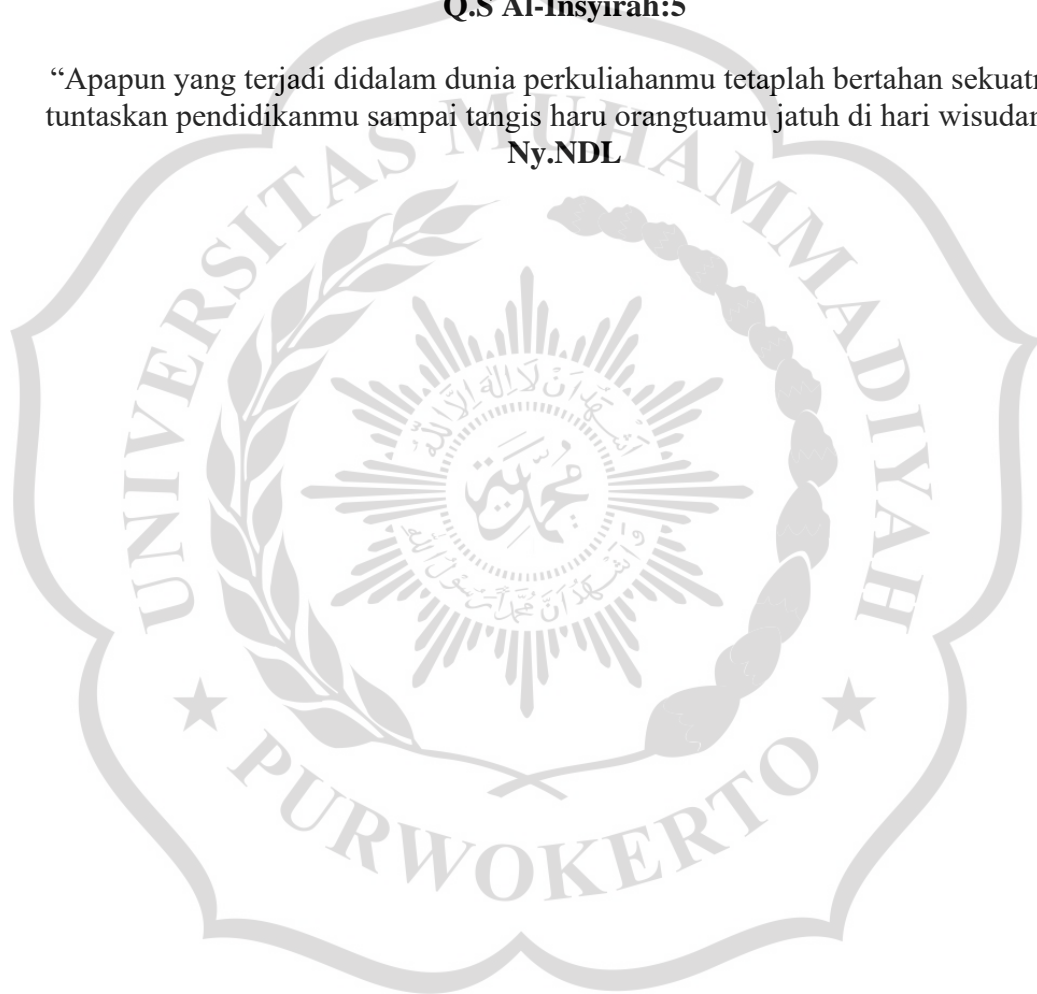
**Q.S Al-Baqarah:155**

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

**Q.S Al-Insyirah:5**

“Apapun yang terjadi didalam dunia perkuliahanmu tetaplah bertahan sekuatnya tuntaskan pendidikanmu sampai tangis haru orangtuamu jatuh di hari wisudamu”

**Ny.NDL**



## HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Kedua orang tua saya

Bapak Imam Abrori dan Ibu Siti Koriah yang telah membesarkan dan mendidik saya hingga saya sampai di titik ini, serta tiada henti mendukung dan mendoakan saya. Terimakasih atas cinta dan kasih sayang yang diberikan sampai detik ini.

2. Kakak saya

Neva Arifa Muliana, Febri Riskiadin Pramudita, serta keluarga saya yang selalu mendukung saya dikala senang maupun sedih, yang selalu mendengar keluh kesah saya. Terimakasih atas kasih sayang yang sudah kalian berikan sampai detik ini.

3. Sahabat saya

Citra Lasha Pamungkasih, Silfa Salfatul Khalwa, Niken Maftukha Saputri, Alvia Lulu, Agis Dwi, Lilik Nur Anisa, yang selalu mendukung saya dan selalu ada dikala saya sedih dan senang serta sudah saya anggap seperti keluarga saya sendiri.

4. Teman-teman

Teman-teman SMA, teman kelas saya, teman KKN saya, dan teman-teman lainnya yang tidak bisa sebutkan satu persatu yang telah memberikan saya pengalaman yang indah bagi saya.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2020).”** Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ibu Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- 2) Ketua Program Studi Akuntansi S1 Bapak Iwan Fakhruddin, SE., M.Si., AK.,CA yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata cara laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- 3) Bapak Edi Joko Setyadi S.E.,M.Si.,Ak,CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- 4) Bapak Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak.,CA.,CPA selaku dosen penguji dua saya yang telah memberikan masukan dan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- 5) Ibu Nur Isna Inayati, S.St., M.S selaku dosen penguji dua saya yang telah memberikan masukan dan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- 6) Ayah tercinta Imam Abrori yang selalu memberi motivasi, dukungan, doa, tenaga, materi dan memberikan segalanya dari kecil hingga detik ini

dan Ibu tercinta saya Ibu Siti Koriah yang telah memberi dukungan, doa, cinta dan kasih sayang yang tak dapat dideskripsikan .

- 7) Kakak saya Neva Arifa Muliana yang selalu ada dan memberikan semangat serta motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini;
- 8) Sahabat saya Citra Lasha Pamungkasih, Silfa Salfatul Khalwa, Niken Maftukha Saputri, Alvia Lulu, Agis Dwi, Lilik Nur Anisa, Abdilla Imanda Itaqullah yang sudah menemani perjalanan hidup diperkuliahan ini dan terimakasih telah membantu, mendukung, dan selalu memotivasi saya dalam menyelesaikan skripsi ini;
- 9) Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2018 khususnya Akuntansi D, dan teman bimbingan, terimakasih atas masukan, dukungan, serta pengalaman yang luar biasa;
- 10) Teman-teman KKN, Vita Virhastuti, Shinta Amalia Octaviana, dan Ozama Falah Wahyudi terimakasih atas masukan, dukungan serta pengalaman kuliah yang sangat luar biasa;
- 11) Teman-teman beban pikiran Risqi Septian, Ozsama Falah Wahyudi terimakasih atas semua hal baik sehingga saya bisa mencapai titik ini.

Purwokerto, 22 Agustus 2022

Penulis,

Nanda Dwi Liana

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

---

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nanda Dwi Liana  
NIM : 1802030175  
Program Studi : Akuntansi S1  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**"PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT,  
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA " (Studi  
empiris pada perusahaan Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020 )**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/ mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan ata (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto  
Pada tanggal : 22 Agustus 2022

Yang menyatakan,



Nanda Dwi Liana

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, DAN KUALITAS AUDIT, TERHADAP MANAJEMEN LABA ( Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020 )**

Nanda Dwi Liana  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
*e-mail:* [nandadwii712@gmail.com](mailto:nandadwii712@gmail.com)

Edi Joko Setiyadi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
*e-mail:* [ej-setyadi@yahoo.com](mailto:ej-setyadi@yahoo.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh kepemilikan institusional, komite audit, dan kualitas audit terhadap manajemen laba. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif. Sumber data yang digunakan pada penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari *annual report* perusahaan. Manajemen laba dalam penelitian ini diukur dengan menggunakan *discretionary accrual*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pada sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020. Metode pengambilan sampel yang digunakan yaitu *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 128 dari 38 perusahaan yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis data menggunakan analisis regresi berganda dengan menggunakan program *Statistical Package For Social Science (SPSS)* versi 23. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap manajemen laba (2) Komite audit berpengaruh positif terhadap manajemen laba (3) Kualitas audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci :Kepemilikan Institusional, Komite Audit, dan Kualitas Audit**

**THE EFFECT OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AUDIT COMMITTEE,  
AND AUDIT QUALITY ON EARNINGS MANAGEMENT  
(Empirical Study on Consumer Goods Industrial Sector Companies listed on  
the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2017-2020)**

Nanda Dwi Liana

*Faculty of Economics and Business*

*University of Muhammadiyah Purwokerto*

*e-mail: [nandadwii712@gmail.com](mailto:nandadwii712@gmail.com)*

Edi Joko Setiyadi

*Faculty of Economics and Business*

*University of Muhammadiyah Purwokerto*

*e-mail: [ej-setyadi@yahoo.com](mailto:ej-setyadi@yahoo.com)*

**ABSTRACT**

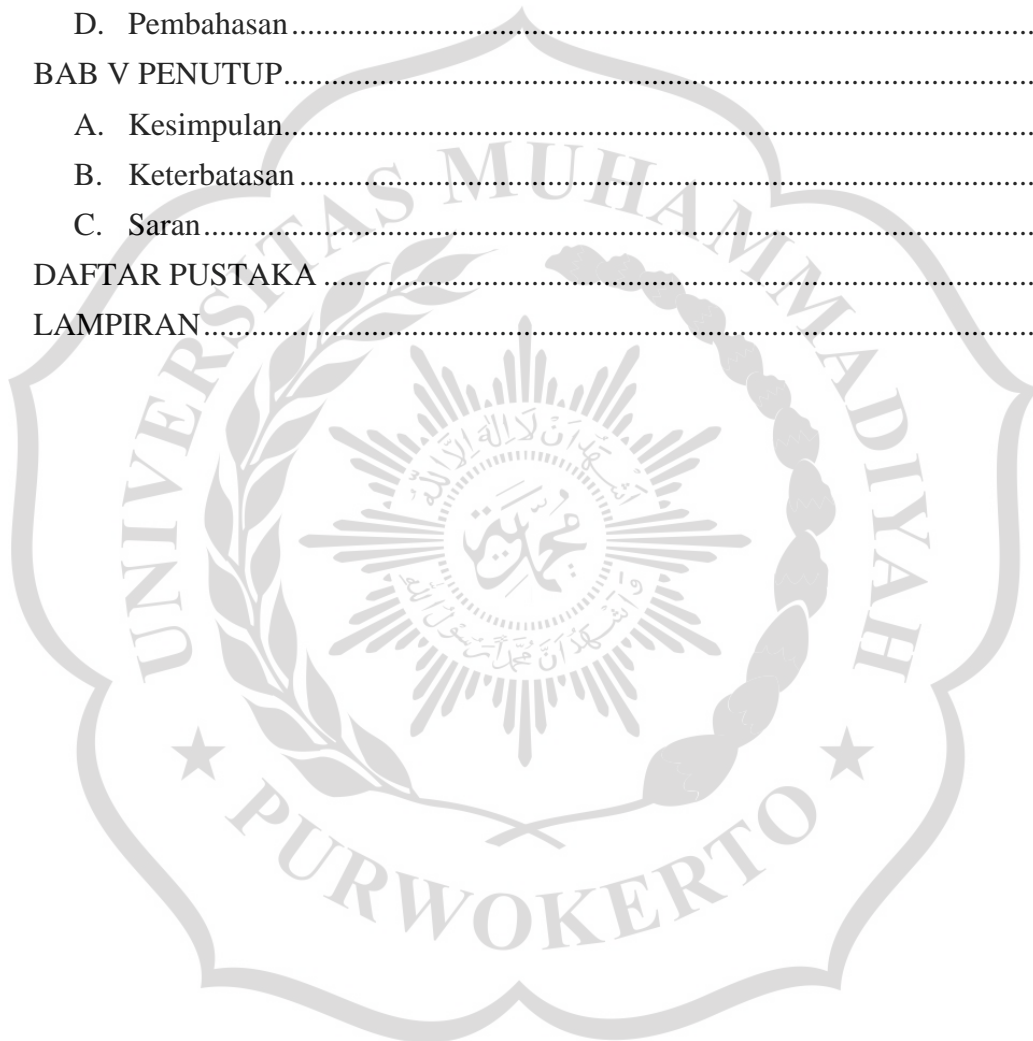
*This study aims to prove the effect of institutional ownership, audit committee, and audit quality on earnings management. This research uses quantitative research. Sources of data used in this study using secondary data obtained from the company's annual report. Earnings management in this study are measured using discretionary accruals. The population in this study are companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020. The sampling method used is purposive sampling and obtained a sample of 128 of 38 companies that have met the criteria. The data analysis method uses multiple regression analysis using the Statistical Package For Social Science (SPSS) version 23 program. Based on the results of the study, it shows that (1) institutional ownership has a negative effect on earnings management (2) the audit committee has a positive effect on earnings management (3) audit quality has no effect on earnings management.*

**Keyword : Institutional Ownership, Audit Committee and Audit Quality**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS .....	iv
MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	ix
ABSTRAK.....	x
<i>ABSTRACT</i> .....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II LANDASAN TEORI.....	11
A. Teori Agensi.....	11
B. Manajemen Laba.....	12
C. Struktur Kepemilikan .....	14
D. Kepemilikan Institusional .....	15
E. Komite Audit.....	16
F. Kualitas Audit .....	17
G. Hasil Penelitian Terdahulu .....	18
H. Kerangka Pemikiran.....	24
I. Hipotesis.....	25
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	29
A. Jenis Penelitian .....	29
B. Populasi dan Sampel .....	29
C. Jenis Data, Sumber Data, dan Teknik Pengumpulan Data.....	30
D. Variabel Penelitian .....	31

E. Definisi Operasional.....	32
F. Metode Analisis Data .....	35
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>42</b>
A. Deskripsi Sampel Penelitian.....	42
B. Hasil Analisis dan Pembahasan.....	43
C. Hasil Analisis Data.....	53
D. Pembahasan.....	56
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>60</b>
A. Kesimpulan.....	60
B. Keterbatasan .....	60
C. Saran.....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>64</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel 4.1 Penentuan Jumlah Sampel Penelitian .....	42
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Berganda .....	52
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	54



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran Penelitian..... 24

