PENGARUH KUALITAS AUDIT, AUDIT TENURE, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Kesehatan di Indonesia yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari

Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Oleh:

NOTIA SEPTIYANI

20220610028

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KUNINGAN

2026

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH KUALITAS AUDIT, AUDIT TENURE, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Kesehatan di Indonesia yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

Oleh:

NOTIA SEPTIYANI

20220610028

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 19 Juni 2026 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.

Susunan Dewan Penguji

Penguji I,	Penguji II,	Penguji III,
Dadang Suhendar, S.E., M.Si.	**Arief Nurhandika, S.E., M.Ak.**	**Syahrul Syarifudin, M.M.**
NIK. 41038041247	**NIK. 410110930245**	**NIK. 410106830222**

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH KUALITAS AUDIT, AUDIT TENURE, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Kesehatan di Indonesia yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

Disusun Oleh:

NOTIA SEPTIYANI

20220610028

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING

Kuningan, 19 Juli 2026

Pembimbing I,	Pembimbing II,
Dendi Purnama, S.E., M.Si.	**Arief Nurhandika, S.E., M.Ak.**
NIK. 410102900207	**NIK. 410110930245**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Kepala Program Studi Akuntansi
Dr. Lili Karmela F, S.E., M.Si.	**Dendi Purnama, S.E., M.Si.**
NIK. 41038971054	**NIK. 410102900207**

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

As I grew older, I learned that the key to surviving the day is not positivity, it's acceptance. Accepting that not all days are good and happy, you will have bad days, you make mistakes, you fail, you mess up, everythings not going to fall into place and that's okay.

trust to Allah

"Maka sudahilah sedihmu yang belum sudah, segera mulailah syukurmu yang pasti indah" - Fstvlst

Skripsi ini kupersembahkan:

Untuk kedua orang tua saya yang tiada henti mengalirkan doa, kasih sayang, kepercayaan, dan pengorbanan yang tak ternilai, adik-adikku yang selalu memberikan keceriaan, keluarga besar yang selalu memberikan kekuatan dan memberikan dukungan tanpa syarat dalam setiap langkah perjalanan hidup saya, serta teman-teman yang kehadirannya selalu menghangatkan hari-hari sulit dan selalu punya cara untuk menularkan tawa di masa-masa paling melelahkan; dan yang terpenting, dedikasi tulus ini saya tujukan untuk diri sendiri yang telah berjuang dengan sangat hebat, belajar menerima setiap proses, dan tetap memilih untuk bertahan melangkah maju hingga akhirnya berhasil menyelesaikan apa yang telah dimulai.

PERNYATAAN OTENTISITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **"Pengaruh Kualitas Audit, Audit Tenure, dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Kesehatan di Indonesia yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)"** ini beserta seluruh isinya adalah benar -benar karya saya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam Masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya seni ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya seni ini.

Kuningan, 14 Juni 2026



Notia Septiyani

20220610028

ABSTRAK

NOTIA SEPTIYANI (2026), NIM 20220610028, Pengaruh Kualitas Audit, Audit Tenure, dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Kesehatan di Indonesia yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024). Dibimbing Oleh Dendi Purnama, S.E., M.Si., dan Arief Nurhandika, S.E., M.Ak.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis model terkait Pengaruh Kualitas Audit, Audit Tenure, dan Komite Audit. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu dengan metode deskriptif. Populasi penelitian ini adalah Perusahaan Sektor Kesehatan sebanyak 34 perusahaan yang terdaftar di Bursa efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2024. Sampel yang digunakan sebanyak 22 perusahaan dengan metode purposive sampling. Teknik pengumpulan data dengan mendapatkan data dari *website* yang berkaitan dengan berbagai macam informasi yang dibutuhkan untuk penelitian seperti riset internet dilakukan dengan mengakses situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk memperoleh laporan keuangan dan laporan tahunan (*annual report*) yang relevan dengan variabel penelitian. Adapun teknik analisis data melalui analisis regresi data panel. Hasil penelitian menunjukan Kualitas Audit berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba. Audit Tenure menunjukan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba dan Komite Audit berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Audit tenure, Komite Audit, Manajemen Laba.

ABSTRACT

NOTIA SEPTIYANI (2026), NIM 20220610028, *The Effect of Audit Quality, Audit Tenure, and Audit Committee on Earnings Management (Empirical Study on Healthcare Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2020–2024)*. Supervised by Dendi Purnama, S.E., M.Si., and Arief Nurhandika, S.E., M.Ak.

The purpose of this study is to analyze the model related to the effect of audit quality, audit tenure, and audit committee on earnings management. The research method used in this study is a descriptive method. The population of this study consists of 34 healthcare sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2020–2024. The sample includes 22 companies selected using a purposive sampling method. Data collection techniques were carried out by obtaining data from websites containing various information required for the research. Internet-based research was conducted by accessing the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) to obtain financial statements and annual reports relevant to the research variables. The data analysis technique used is panel data regression analysis. The results show that audit quality has a significant negative effect on earnings management. Audit tenure does not have a significant effect on earnings management, while the audit committee has a negative effect on earnings management.

Keywords: Audit Quality, Audit Tenure, Audit Committee, Earnings Management.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyusun skripsi ini dengan baik dan lancar. Shalawat dan salam semoga selalu tercurah limpahkan kepada Nabi Muhammad SAW, sebagai teladan utama dan pembawa risalah kebenaran bagi seluruh umat manusia.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat guna memenuhi persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan. Adapun judul skripsi ini adalah "Pengaruh Kualitas Audit, Audit Tenure, dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Kesehatan di Indonesia yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)".

Dalam penyusunan penulisan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bimbingan, dorongan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan kontribusi baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini.

Kuningan, 11 Januari 2026

Notia Septiyani

20220610028

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas ridha-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah ditetapkan. Shalawat serta salam semoga tetap terlimpah curahkan kepada Nabi Muhammad SAW. Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati penulis banyak mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis, sehingga penulis banyak memperoleh bimbingan, dorongan semangat, nasehat dan bantuan, baik secara moral maupun materi dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati tulus dan ikhlas penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kepada kedua orang tua, terima kasih banyak atas doa yang tidak pernah putus, kasih sayang yang tulus, dan semua pengorbanan yang telah diberikan selama ini demi masa depan putrinya. Terima kasih kepada mamah yang selalu memasakan makanan yang enak dan hangat ketika anaknya pulang setelah lelah mengerjakan skripsi. Terima kasih selalu percaya pada kemampuan saya bahkan disaat saya meragukannya. Pencapaian dan skripsi ini tidak akan pernah ada artinya tanpa restu, kerja keras, dan dukungan luar biasa dari mamah dan papah disetiap langkah perjalanan kuliah saya.
2. Bapak Dendi Purnama, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Univesitas Kuningan dan pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta kesabarannya untuk memberikan bimbingan, dorongan, nasehat dan arahan yang sangat berharga kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Arief Nurhandika, S.E., M.Ak., selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta kesabarannya untuk memberikan bimbingan, memberikan saran, arahan dan masukan yang membangun sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sampai akhir.

4. Bapak Syahrul Syarifudin, M.M. selaku kepala test center yang ikut serta memberikan bantuan, kontribusi, dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis selama proses skripsi ini berlangsung.
5. Ibu Dr. Anna Fitri Hindriani, M. Si. selaku Rektor Univesitas Kuningan.
6. Ibu Dr. Lili Karmela F, SE., M.Si. selaku Ketua Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Univesitas Kuningan.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Univesitas Kuningan yang telah memberikan ilmu yang tidak ternilai harganya selama masa perkuliahan berlangsung.
8. Seluruh Staf Program Studi Akuntansi, Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Staf Perpustakaan Universitas Kuningan dan fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pelayanan yang baik selama penyusunan skripsi ini.
9. Kepada teman teman reborn dan pandora (Intan, Ida, Fahra, Lugi, Ilham, dan Hafiz) terima kasih banyak untuk semua waktu luang yang dihabiskan bersama dan menjadi tempat main yang seru sekaligus pendengar yang baik. Terima kasih selalu membersamai disegala kondisi. Bersama kalian, hari-hari jenuh menjadi lebih ringan dan semua keluh kesah selalu punya ruang aman untuk diceritakan.
10. Teruntuk teman-teman Gurlhood (Della, Dian, Ida, Nadia, Risa, Sindi, dan Wulan) terima kasih banyak sudah menemani di masa-masa sulit pengerjaan skripsi ini. Kehadiran kalian di sela-sela tumpukan revisi, momen begadang bareng demi mengejar deadline, serta saling dukung dan menguatkan di saat jenuh benar-benar menjadi alasan besar kenapa skripsi ini akhirnya bisa selesai tepat pada waktunya.
11. Untuk rumah Wulan, terima kasih sudah selalu terbuka menjadi tempat berkumpul dan menampung saya dan teman-teman yang lain selama

pengerjaan skripsi ini. Rumah ini benar-benar punya andil dalam perjalanan kelulusan kami.

12. Kepada teman-teman kelas Akuntansi Reguler B 2022. Terimakasih atas kebersamaan, solidaritas, kerjasama, do'a, dukungan serta motivasinya selama ini.

13. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung dalam membantu proses menyelesaikan skripsi ini, yang tidak bisa dituliskan satu persatu. Terima kasih atas dukungan dan bantuannya.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan dan ketulusan yang telah diberikan oleh semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang berkepentingan. Aamiin.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERSETUJUAN

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

PERNYATAAN OTENTISITAS

ABSTRAK ..... **i**

ABSTRACT ..... **ii**

KATA PENGANTAR ..... **iii**

UCAPAN TERIMA KASIH ..... **iv**

DAFTAR ISI ..... **vii**

DAFTAR TABEL ..... **x**

DAFTAR GAMBAR ..... **xii**

DAFTAR LAMPIRAN ..... **xiii**

BAB I PENDAHULUAN **1**

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Rumusan Masalah 9

1.3 Tujuan Penelitian 9

1.4 Manfaat penelitian 9

1.4.1 Manfaat Teoritis 9

1.4.2 Manfaat Praktis 9

BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA BERPIKIR DAN HIPOTESIS **11**

2.1 Landasan Teori 11

2.1.1 Manajemen laba 11

2.1.2 Kualitas Audit 14

2.1.3 Audit Tenure 16

2.1.4 Komite Audit 18
2.1.5 Hubungan Antar Variabel 20
2.1.6 Penelitian Terdahulu 24
2.2 Kerangka Berpikir 28
2.2.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba 28
2.2.2 Pengaruh Audit Tenure terhadap Manajemen Laba 29
2.2.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba 30
2.3 Hipotesis Penelitian 32
BAB III METODE PENELITIAN 33
3.1 Metode Penelitian yang digunakan 33
3.2 Operasionalisasi Variabel 34
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian 36
3.3.1 Populasi 36
3.3.2 Sampel 37
3.4 Jenis dan Sumber Data 40
3.4.1 Jenis Data 40
3.4.1 Sumber Data 40
3.5 Teknik Pengumpulan Data 40
3.6 Teknik Analisis Data 41
3.6.1 Analisis Deskriptif 41
3.6.2 Uji Asumsi Klasik 42
3.6.2.1 Uji Normalitas 42
3.6.2.2 Uji Multikolinieritas 43
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas 43
3.6.2.4 Uji Autokorelasi 44

3.6.3 Analisis Regresi Data Pannel 45
3.6.4 Goodness of Fit 49
3.6.5 Koefisien Determinasi ($R2$) 50
3.6.6 Pengujian Hipotesis 51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 54
4.1 Hasil Penelitian 54
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan Sektor Kesehatan 54
4.1.2 Analisis Deskriptif 61
4.1.3 Uji Asumsi Klasik 72
4.1.4 Analisis Regresi Data Panel 74
4.1.5 Uji Koefisien Determinasi (R2) 91
4.1.6 Uji Hipotesis 91
4.2 Pembahasan 95
4.2.1 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba 95
4.2.2 Pengaruh Audit Tenure Terhadap Manajemen Laba 96
4.2.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Manajemen Laba 97
BAB V KESIMPULAN & SARAN 99
5.1 Kesimpulan 99
5.2 Saran 99
DAFTAR PUSTAKA 101
LAMPIRAN-LAMPIRAN
RIWAYAT HIDUP PENULIS

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Operasional Variabel 34
Tabel 3. 2 Daftar Populasi Penelitian 36
Tabel 3. 3 Kriteria Pengambilan Sampel 38
Tabel 3. 4 Daftar Sampel Penelitian 38
Tabel 4.1 Gambaran Umum Perusahaan 54
Tabel 4.2 Laba pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024 Berdasarkan Perhitungan Discretionary Accrual (DA) 62
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif Manajemen Laba 63
Tabel 4.4 Kualitas Audit Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2024 65
Tabel 4.5 Hasil Statistik Deskriptif Kualitas Audit 66
Tabel 4.6 Kualitas Audit Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2024 67
Tabel 4.7 Hasil Statistik Deskriptif Audit Tenure 68
Tabel 4.8 Komite Audit Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2024 69
Tabel 4.9 Hasil Statistik Deskriptif Komite Audit 71
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas 72
Tabel 4.11 Hasil Uji Heteroskedastisitas 73
Tabel 4.12 Hasil Uji Autokorelasi 73
Tabel 4.13 Hasil Uji Common Effect Model 74
Tabel 4.14 Hasil Uji Fixed Effect Model 75
Tabel 4.15 Hasil Uji Random Effect Model 78
Tabel 4.16 Hasil Uji Chow 82
Tabel 4.17 Hasil Uji Hausman 82
Tabel 4.18 Hasil Uji LM 83
Tabel 4.19 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2) 91
Tabel 4.20 Hasil Uji Goodness of Fit 92

Tabel 4.21 Hasil Uji Parsial (Uji t)..... 93

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian 32
Gambar 3.1 Daerah Penolakan dan Penerimaan Hipotesis Negatif 53
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas 72
Gambar 4.2 Daerah Penolakan dan Penerimaan Ho Hasil Uji Variabel Kualitas Audit 93
Gambar 4.3 Daerah Penolakan dan Penerimaan Ho Hasil Uji Variabel Audit Tenure 94
Gambar 4.4 Daerah Penolakan dan Penerimaan Ho Hasil Uji Variabel Komite Audit 95

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	:	Surat Pengantar Bimbingan Skripsi
		Surat Permohonan Ijin Mengadakan Penelitian
		Surat Penyediaan Dana untuk Karya Ilmiah
		Matrik Bimbingan Skripsi
Lampiran II	:	Penelitian Terdahulu
		Tabulasi Data Penelitian
Lampiran III	:	Tabulasi Data Penelitian Tiap Variabel
Lampiran IV	:	Output Hasil Perhitungan *E-Views 13*
Lampiran V	:	Laporan Keuangan
Lampiran VI	:	Tabel Distribusi F
Lampiran VII	:	Tabel Distribusi T