

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, *FEE AUDIT*, *AUDIT*
CAPACITY STRESS DAN KUALITAS AUDIT**

TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris Terhadap Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

Tugas Akhir untuk Memenuhi Sebagian dan Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi

Disusun Oleh:

ZIYAN YULIANTI

20210610098



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KUNINGAN

2025

LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, *FEE AUDIT*,
AUDIT CAPACITY STRESS DAN KUALITAS AUDIT**

TERHADAP MANAJEMEN LABA

**(Studi Empiris Terhadap Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2019 - 2023)**

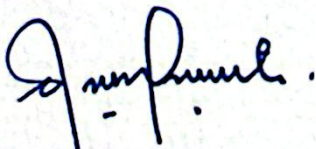
Oleh:

ZIYAN YULIANTI
20210610098

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 14 Juni 2025 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.

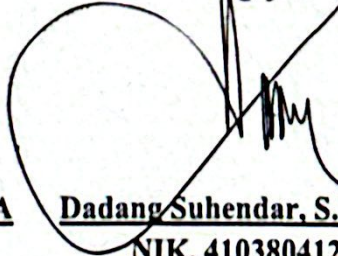
Susunan Dewan Penguji

Penguji I



Nurhayati, S.E., Ak., M.Si., CA
NIK. 41038071256

Penguji II



Dadang Suhendar, S.E., M.Si
NIK. 41038041247

Penguji III



Syahrul Syarifudin, S.E., M.M
NIK. 410103880119

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PEMBIMBING

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, *FEE AUDIT*,
AUDIT CAPACITY STRESS DAN KUALITAS AUDIT**

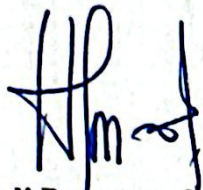
TERHADAP MANAJEMEN LABA

**(Studi Empiris Terhadap Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2023)**

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING

Kuningan, 14 Juni 2025

Pembimbing I



Dendi Purnama, S.E., M.Si
NIK. 410102900207

Pembimbing II



Syahrul Syarifudin, S.E., M.M
NIK. 410103880119

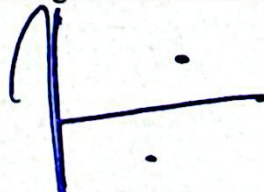
Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Lili Karmela Fitriani, S.E., M.Si
NIK. 41038971054

Kepala Program Studi Akuntansi



Lia Dwi Martika, S.E., M.Si
NIK. 410103880119

PERNYATAAN OTENTISITAS

Dengan ini saya **Ziyan Yulianti**, Nomor Induk Mahasiswa **20210610098** menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, FEE AUDIT, AUDIT CAPACITY STRESS DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2023)”** beserta isinya adalah benar karya sendiri, bukan merupakan hasil jiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko atau sanksi apapun yang dijatuhkan kepada saya sesuai dengan peraturan yang berlaku, jika dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan atau ada klaim terhadap keaslian karya ini.

Kuningan, Juni 2025
Yang membuat pernyataan,



Ziyan Yulianti
NIM. 20210610098

ABSTRACT

Ziyan Yulianti, 20210610098 “The Effect of Industry Specialization, Audit Fee, Audit Capacity Stress and Audit Quality on Earnings Management (Empirical Study of Food and Beverage Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange)” Advisor I: Dendi Purnama, S.E., M.Si. and Advisor II: Syahrul Syarifudin, S.E., M.M.

This study aims to produce case facts and models regarding the influence of auditor industry specialization, audit fees, audit capacity stress and audit quality on earnings management. The method used in this study is a descriptive analysis method with a qualitative approach. The data used are secondary data obtained from the annual reports of food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population used in this study were 95 food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sample was taken using purposive sampling and obtained 240 observation data from 48 companies. The data analysis technique used was the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) version 26. The results of the hypothesis test showed that auditor industry specialization, audit capacity stress, and audit quality had a significant effect on earnings management, while audit fees did not have a significant effect on earnings management.

Keywords: auditor industry specialization, audit fees, audit capacity stress, audit quality, earnings management.

ABSTRAK

Ziyan Yulianti, 20210610098 “Pengaruh Spesialisasi Industri, Fee Audit, Audit Capacity Stress dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)” Pembimbing I : Dendi Purnama, S.E., M.Si. dan Pembimbing II : Syahrul Syarifudin, S.E., M.M.

Penelitian ini bertujuan untuk menghasilkan fakta kasus dan model mengenai pengaruh spesialisasi industri auditor, fee audit, audit capacity stress dan kualitas audit terhadap manajemen laba. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Data yang digunakan adalah sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah 95 perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel diambil dengan menggunakan *sampling purposive* dan diperoleh 240 data pengamatan dari 48 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan yaitu Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) versi 26. Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa spesialisasi industri auditor, audit capacity stress, dan kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan fee audit tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Kata kunci : spesialisasi industri auditor, biaya audit, tekanan kapasitas audit, kualitas audit, manajemen laba.

UCAPAN TERIMAKASIH

Alhamdulillah rabbil ‘alamin puji dan syukur penulis kepada Allah SWT, atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar. Dalam menyusun skripsi ini penulis banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak, untuk itu penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dan mendukung dalam proses penyelesaian skripsi ini baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan ketulusan dan kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Untuk Alm. Juju Hidayat, seseorang yang biasa saya sebut bapak. Seseorang yang paling saya rindukan dan berhasil membuat saya bangkit dari kata menyerah. Alhamdulillah kini penulis sudah berada ditahap ini, menyelesaikan karya tulis yang sederhana ini sebagai perwujudan terakhir sebelum engkau benar-benar pergi. Terimakasih untuk semua yang engkau berikan. Tanpa perkataan terakhir itu, mungkin saya tidak akan ada ditahap ini. Terimakasih sudah menyaksikan saya memulai semua ini, walaupun pada akhirnya saya harus berjuang tanpa kau temani lagi.
2. Ibu Chodijah, seseorang yang biasa saya sebut mamah, perempuan hebat yang sudah membesarkan dan mendidik anak-anaknya hingga mendapatkan gelar sarjana serta selalu menjadi penyemangat dan pendengar yang baik. Saya persembahkan karya tulis sederhana ini untuk mamah. Terimakasih sudah melahirkan, merawat dan membesarkan dengan penuh cinta, selalu berjuang untuk kehidupan, menjadi tulang punggung keluarga hingga akhirnya saya bisa tumbuh dewasa dan bisa berada diposisi saat ini. Terimakasih untuk semua doa dan dukungan mama. Sehat selalu dan hiduplah lebih lama lagi. Mama harus selalu ada disetiap perjalanan dan pencapaian hidup saya. *Iloveyou more than anything.*
3. Zulfah Noviyanti, seseorang yang biasa saya sebut teteh, perempuan hebat kedua yang sudah sangat berjuang untuk penulis meraih gelar sarjana.

Terimakasih sudah menjadi panutan saya, terimakasih atas materi, dan dukungannya selama ini.

4. Kakak dan adik, M Zaka Januar dan Zeni Yanuariska. Terimakasih atas dukungannya baik secara lahir dan batin kepada penulis, sehingga saya termotivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Dendi Purnama, S.E., M.Si selaku pembimbing 1 yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta kesabarannya untuk memberikan bimbingan dan arahan yang sangat berharga kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Syahrul Syarifudin, S.E., M.M selaku pembimbing 1 yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta kesabarannya untuk memberikan bimbingan dan arahan yang sangat berharga kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak Dr. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Kuningan.
8. Ibu Dr. Lili Karmela Fitriani, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
9. Ibu Lia Dwi Martika, M.Si selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
10. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan yang selama ini telah mendidik dan membimbing penulis.
11. Seluruh staf Tata Usaha dan staf Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan atas segala administrasi dan bantuan yang diberikan.
12. Devi Febriyanti selaku sahabat penulis sejak 2013 yang senantiasa menemani penulis dalam keadaan sulit dan senang, memberikan dukungan serta motivasi, dan memberikan doa setiap langkah yang penulis lalui sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar.
13. Rian Patria Rachmat dan Prilia Salsabila, sahabat penulis yang selalu menemani, memberi motivasi dan semangat yang luar biasa sejak penulis SMP hingga saat ini. Terima kasih sudah menjadi sahabat yang sangat baik bahkan seperti saudara. Terimakasih karena tidak pernah

meninggalkan penulis sendirian, selalu menjadi garda terdepan saat penulis membutuhkan bantuan serta selalu mendengarkan keluh kesah penulis selama ini.

14. Farda Rhaina Aulia, Mela M Aulia, dan Yesi Aprilianti, sahabat penulis yang selalu menemani, memberi motivasi dan semangat yang luar biasa sejak menjadi mahasiswa baru hingga saat ini. Terima kasih sudah menjadi sahabat yang sangat baik bahkan seperti saudara. Terima kasih karena sudah memberikan masa-masa perkuliahan menjadi seru. Semoga kita dipertemukan di khayalan-khayalan yang pernah kita buat bersama. Selamat berkelana gengs! *See u on top!*
15. Teman-teman Akuntansi A angkatan 2021 yang memberikan dukungan satu sama lain dan selalu berbagi informasi, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
16. Semua pihak yang telah membantu dan mendukung dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT senantiasa membalas segala kebaikan yang telah diberikan kepada penulis. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi setiap orang yang membaca dan pihak yang berkepentingan. Aamiin.

Kuningan, Juni 2025

Penulis

Ziyan Yulianti
20210610098

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan berkah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul: **“Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Fee Audit, Audit Capacity Stress, dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)”**.

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kuningan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran maupun kritik yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat memberikan sumbangan pengetahuan dan menjadi karya yang bermanfaat bagi pembaca.

Kuningan, Juni 2025

Penulis

Ziyan Yulianti
20210610098

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERSETUJUAN

PERNYATAAN OTENTISITAS

ABSTRACT i

ABSTRAK ii

UCAPAN TERIMAKASIH..... iii

KATA PENGANTAR..... vi

DAFTAR ISI..... vii

DAFTAR TABEL x

DAFTAR GAMBAR..... xi

DAFTAR GRAFIK xii

DAFTAR LAMPIRAN xiii

BAB I PENDAHULUAN..... 1

1.1 Latar Belakang..... 1

1.2 Rumusan Masalah 12

1.3 Tujuan Masalah 12

1.4 Manfaat Penelitian..... 12

1.4.1 Manfaat Teoritis 12

1.4.2 Manfaat Praktis 13

**BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA BERPIKIR, DAN HIPOTESIS
..... 14**

2.1 Landasan Teori 14

2.1.1 Teori Keagenan 14

2.1.2 Manajemen Laba..... 15

2.1.3 Spesialisasi Industri Auditor 19

2.1.4 *Fee Audit* 21

2.1.5 *Audit Capacity Stress* 24

2.1.6 Kualitas Audit 26

2.1.7 Hubungan Antar Variabel 29

2.1.8 Penelitian Terdahulu 32

2.2	Kerangka Berpikir	34
2.2.1	Pengaruh Spesialisasi Industri Audit terhadap Manajemen Laba	34
2.2.2	Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Manajemen Laba	35
2.2.3	Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> terhadap Manajemen Laba	35
2.2.4	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba	36
2.3	Hipotesis Penelitian	38
BAB III METODE PENELITIAN		38
3.1	Metode Penelitian Yang Digunakan.....	38
3.2	Operasionalisasi Variabel.....	39
3.2.1	Definisi Variabel	39
3.3	Populasi dan Sampel	41
3.3.1	Populasi	41
3.3.2	Sampel.....	44
3.4	Jenis dan Sumber Data	47
3.4.1	Jenis Data	47
3.4.2	Sumber Data.....	48
3.5	Teknik Pengumpulan Data	48
3.6	Teknik Analisis Data	49
3.6.1	Analisis Deskriptif	49
3.6.2	Analisis Verifikatif.....	50
3.6.3	Analisis Regresi Logistik.....	50
3.6.4	Uji Kelayakan Model Regresi.....	51
3.6.5	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	52
3.6.6	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	53
3.6.7	Pengujian Hipotesis	53
BAB IV		56
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		56
4.1	Hasil Penelitian.....	56
4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	56
4.1.2	Analisis Deskriptif	69
4.1.3	Hasil Analisis Regresi Logistik	90
4.1.4	Pengujian Hipotesis.....	95

4.2	Pembahasan	97
4.2.1	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Manajemen Laba 97	
4.2.2	Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap Manajemen Laba	98
4.2.3	Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> Terhadap Manajemen Laba	99
4.2.4	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba	101
BAB V		102
KESIMPULAN DAN SARAN		102
5.1	Kesimpulan.....	102
5.2	Saran	103
5.2.1	Perusahaan.....	103
5.2.2	Peneliti Selanjutnya.....	104
DAFTAR PUSTAKA		105
LAMPIRAN-LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Nilai Manajemen Laba pada Perusahaan Makanan dan Minuman.....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	40
Tabel 3. 2 Daftar Populasi Penelitian.....	41
Tabel 3. 3 Kriteria Pengambilan Sampel	45
Tabel 3. 4 Daftar Sampel Penelitian	45
Tabel 4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	56
Tabel 4.2 Perhitungan Manajemen Laba pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023 Berdasarkan Perhitungan <i>Discretionary Accrual (DA)</i>	70
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Variabel Manajemen Laba.....	73
Tabel 4. 4 Analisis Deskriptif Variabel Manajemen Laba yang terjadi di Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2025	73
Tabel 4.5 Nilai Spesialisasi Industri Auditor pada Perusahaan	75
Tabel 4. 6 Statistik Deskriptif Variabel Spesialisasi Industri Auditor	77
Tabel 4.7 Distribusi Frekuensi Spesialisasi Industri Auditor	78
Tabel 4.8 Nilai <i>Fee Audit</i> pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman .	80
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif Variabel Fee Audit.....	82
Tabel 4.10 Nilai <i>Audit Capacity Stress</i> pada Perusahaan	84
Tabel 4.11 Statistik Deskriptif Variabel <i>Audit Capacity Stress</i>	86
Tabel 4.12 Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Audit	88
Tabel 4.13 Distribusi Frekuensi Kualitas Audit.....	89
Tabel 4.14 Uji Multikolinearitas	91
Tabel 4.15 Uji Kelayakan Model Regresi.....	92
Tabel 4.16 Penilaian Keseluruhan Model Fit.....	93
Tabel 4.17 Penilaian Keseluruhan Model Fit.....	93
Tabel 4.18 Hasil Analisis Koefisien Determinasi	94
Tabel 4.19 Hasil Uji Parsial	95

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Paradigma Penelitian.....	38
Gambar 3. 1 Daerah Penerimaan dan Penolakan Uji Wald	55

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 Tingkat Manajemen Laba pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023.....	72
Grafik 4.2 Grafik Spesialisasi Industri Auditor Perusahaan Makanan dan Minuman	77
Grafik 4. 3 Grafik Kualitas Audit Perusahaan Makanan dan Minuman	88

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	= Surat Pengantar Bimbingan Skripsi Surat Permohonan Penelitian Berita Acara Bimbingan Skripsi
Lampiran II	= Data Sekunder Hasil Perhitungan
Lampiran III	= Annual Report Perusahaan
Lampiran IV	= Data Output Hasil Perhitungan SPSS versi 26
Lampiran V	= Daftar Riwayat Hidup