

**ANALISIS KOMITE AUDIT WANITA TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MEDIASI**

SKRIPSI

UNTUK MEMENUHI PERSYARATAN
MEMPEROLEH GELAR SARJANA EKONOMI



OLEH :

BINTARA DUTA LAURENTSIO

202110170311209

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG
JANUARI 2025**

HALAMAN PERSETUJUAN

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS KOMITE AUDIT WANITA TERHADAP MANAJEMEN
LABA DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

Oleh :

BINTARA DUTA LAURENSIO

(202110170311209)



Malang, 04/01/2025

Telah disetujui oleh:

Pembimbing I,

Pembimbing II,



Dhanial Syam, Drs., MM., Ak., CA.



Firda Ayu Amalia, SE., M.SA., Ak.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

ANALISIS KOMITE AUDIT WANITA TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MEDIASI

Yang disiapkan dan disusun oleh

Nama: **Bintara Duta Laurensio**
NIM: **202110170311209**
Jurusan: **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal **22 Januari 2025** dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I: **Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.**

Pembimbing II: **Firda Ayu Amalia, S.E., M.SA., Ak.**

Penguji I: **Aviani Widyastuti, S.E., M.SA., Ak., CA.**

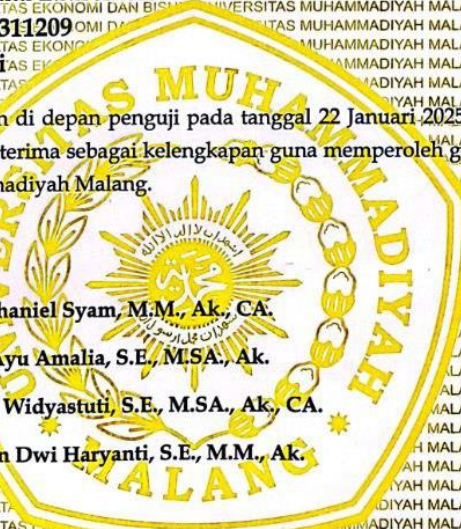
Penguji II: **Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ketua Program Studi



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., CSRS, CSRA



HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **Bintara Duta Laurensio**

NIM : 202110170311209

Program Studi : Akuntansi

Surel : Bintaraduta85@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 21 Februari 2025

Yang Membuat Pernyataan,


Bintara Duta Laurensio

ABSTRAK

Abstrak-Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris empiris mengenai komite audit Wanita terhadap manajemen laba dengan kualitas audit sebagai mediasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2021 sampai dengan 2023. Sampel diperoleh melalui metode *purposive sampling*, dimana terdapat 129 perusahaan dan terdapat 88 perusahaan yang memenuhi kriteria dari *purposive sampling*. Analisis mediasi dan uji data pada penelitian ini menggunakan *software* SPSS 27.0.1. Hasil dari penelitian ini menunjukkan komite audit Wanita dapat memberikan pengaruh terhadap manajemen laba tetapi kehadiran kualitas audit sebagai mediasi didalam hubungan komite audit Wanita terhadap manajemen tidak memberikan dampak atau tidak memoderasi hubungan tersebut.

ABSTRACT

Abstract – *The purpose of this study is to obtain empirical evidence regarding the influence of female audit committees on earnings management, with audit quality as a mediating variable. The population in this study consists of Non-Cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2021 to 2023. The sample was obtained using a purposive sampling method, resulting in 129 companies, of which 88 met the purposive sampling criteria. Mediation analysis and data testing in this study were conducted using SPSS 27.0.1 software. The results of this study indicate that female audit committees have an influence on earnings management. However, the presence of audit quality as a mediation variable in the relationship between female audit committees and earnings management does not have an impact or does not moderate the relationship*

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta'ala. Atas limpah Rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul: **“ANALISIS KOMITE AUDIT WANITA TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MEDIASI”**. Selama penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa banyaknya kesalahan sehingga sangat diperlukan saran dari berbagai pihak.

Penulisan tugas akhir ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Malang, selain itu penulis berharap tugas akhir ini dapat memperluas Pustaka dan pengetahuan utamanya dalam bidang akuntansi. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan tugas akhir ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan ke depannya. Akhir kata semoga buku ini dapat bermanfaat di masa sekarang dan masa mendatang. Sebagai manusia yang tidak luput dari kesalahan, maka penulis memohon maaf apabila ada kekeliruan baik yang sengaja maupun tidak sengaja.

Dalam proses penyusunan skripsi ini sebagai salah satu syarat memperoleh gelar sarjana, saya menyadari bahwa pencapaian ini tidak akan terwujud tanpa doa, dukungan, bimbingan, serta nasihat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dan terima kasih, saya ingin menyampaikan apresiasi yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Nazaruddin Malik, M.Si., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
2. Ibu Prof. Idah Zuhroh, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Ibu Dr. Driana Leniwati, SE., Ak., M.SA., CSRS., CSRA., selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Bapak Dhaniel Syam, Drs., MM., Ak., CA dan Ibu Firda Ayu Amalia, Se., MSA., Ak., sebagai dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, ilmu, motivasi, bimbingan, dan arahan yang sangat berharga dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Ibu Aviani Widyastuti., S.E., M.SA., Ak., CA., sebagai dosen penguji I, dan Ibu Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak., sebagai dosen penguji II, terima kasih saya ucapkan atas masukan dan kritik yang sangat membangun.
6. Kedua orangtua saya terima kasih sebesar-besarnya saya ucapkan atas kerja keras kalian untuk mendukung saya dalam menuntut ilmu sehingga saya dapat menyelesaikan studi ini tanpa tanggungan apa-apa. Tanpa do'a dan usaha kalian, saya tidak akan menjadi apa-apa di dunia ini. Semoga Allah balas kebaikan kalian dengan berlipat ganda.
7. Teman-teman yang selalu mendukung, menyemangati, dan selalu ada dalam setiap proses yang saya lalui, Afa, Arief dan semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan. Saya mengucapkan banyak terima kasih, kehadiran kalian membuat kehidupan saya di dua puluh tahun ini menjadi menyenangkan. Senang sekali

bisa dipertemukan dengan banyak orang hebat yang tanpa ragu mengasihi dan menyayangi saya.

Akhir kata, saya mengucapkan terimakasih dan doa yang tulus kepada seluruh manusia yang telah hadir dalam proses saya. Semoga apapun yang kita lakukan, kita dapat menjadi seorang yang bermanfaat dunia dan akhirat. Selain itu, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Namun semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi segala pihak yang membutuhkan.

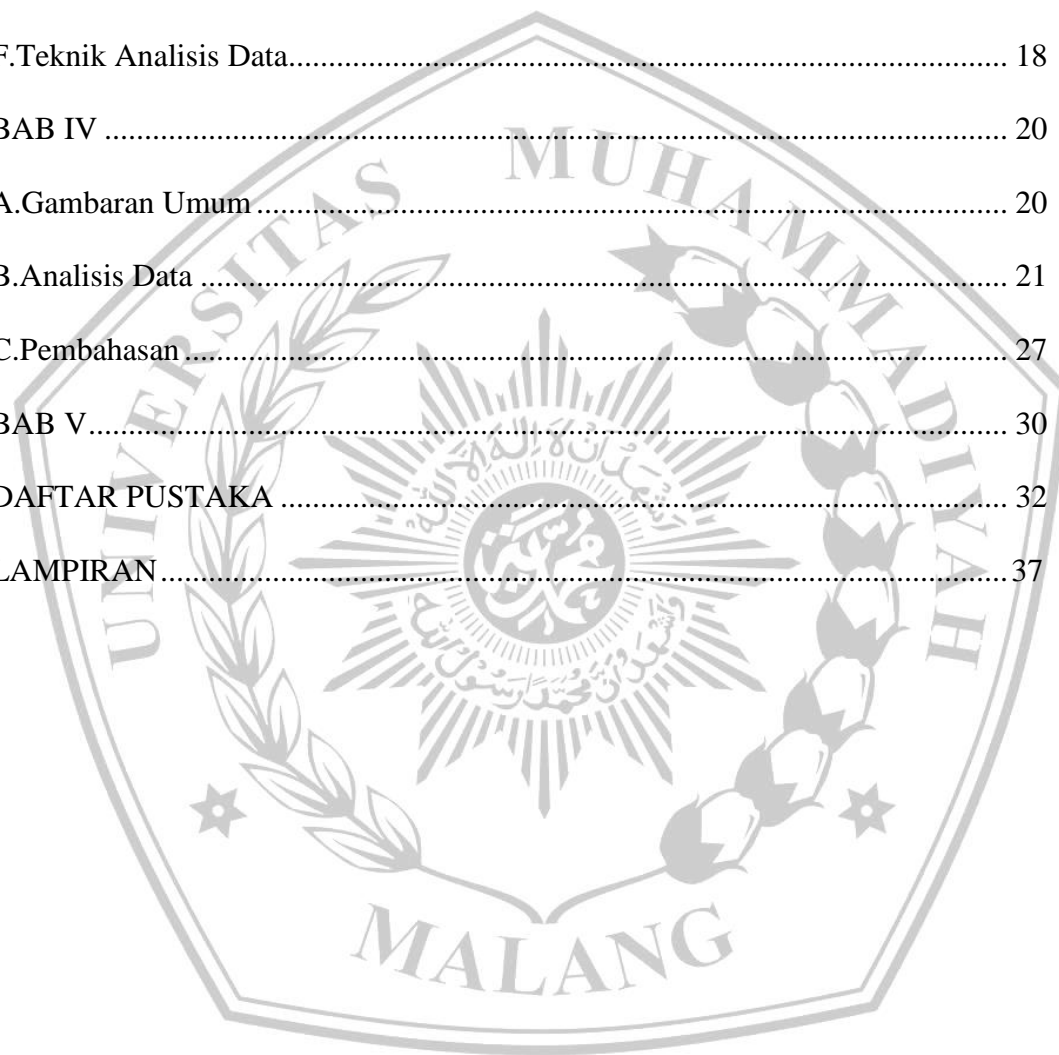
Wassalmmu'alaikum Warrahmatullahi Wabaraktuh



DAFTAR ISI

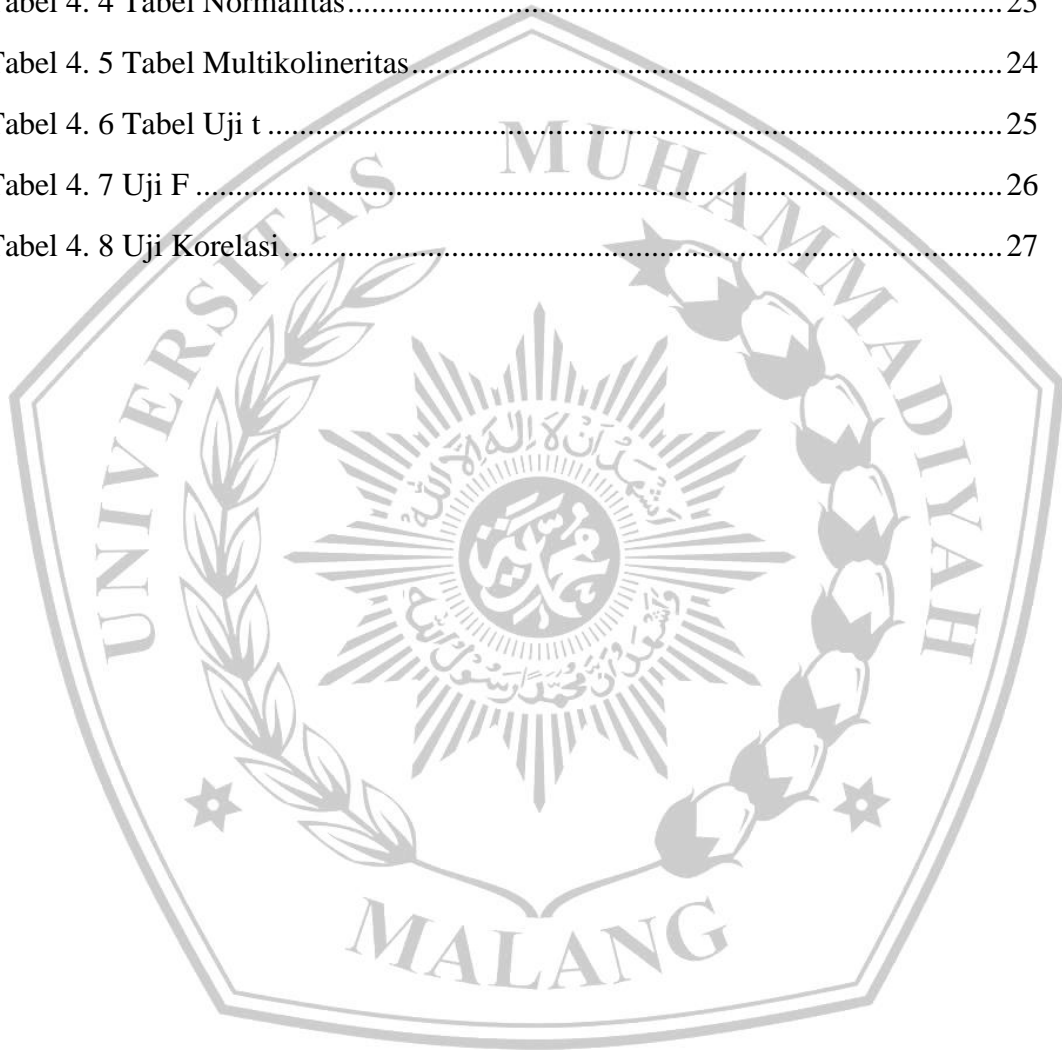
HALAMAN PERSETUJUAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I.....	1
A.Latar Belakang.....	1
B.Perumusan Masalah.....	6
C.Pembatasan Masalah.....	6
D.Manfaat Penelitian.....	7
BAB II.....	8
A.Penelitian Terdahulu.....	8
B.Kajian Pustaka.....	10
C.Pengembangan Hipotesis.....	12
D.Kerangka Pemikiran.....	13
BAB III.....	15
A.Jenis Penelitian.....	15

B.Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel	15
C.Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	16
D.Sumber Data.....	18
E.Teknik Dokumentasi.....	18
F.Teknik Analisis Data.....	18
BAB IV	20
A.Gambaran Umum.....	20
B.Analisis Data	21
C.Pembahasan	27
BAB V.....	30
DAFTAR PUSTAKA	32
LAMPIRAN.....	37



DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Purposive Sampling	21
Tabel 4. 2 Tabel Descriptive	22
Tabel 4. 3 Tabel Reabilitas.....	22
Tabel 4. 4 Tabel Normalitas.....	23
Tabel 4. 5 Tabel Multikolinieritas.....	24
Tabel 4. 6 Tabel Uji t	25
Tabel 4. 7 Uji F	26
Tabel 4. 8 Uji Korelasi.....	27



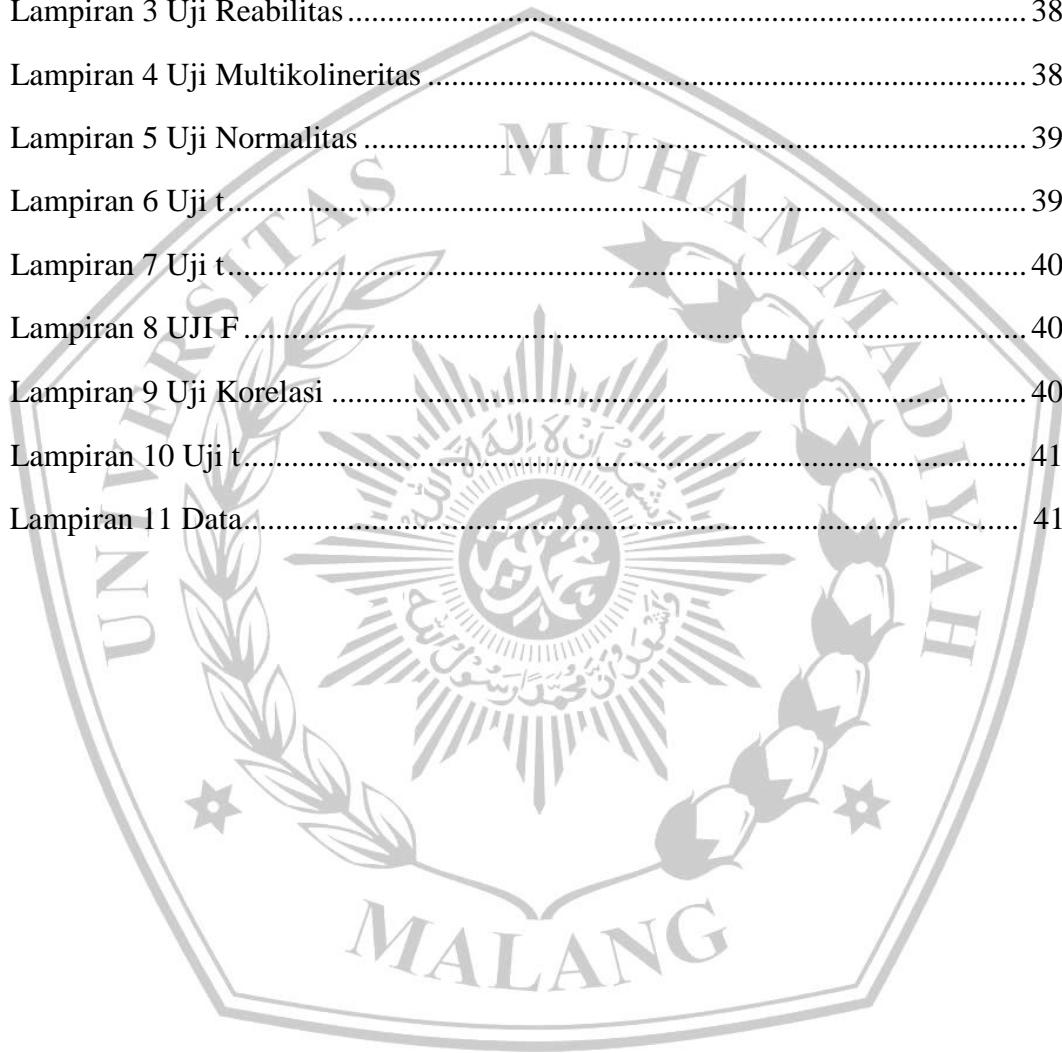
DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Pemikiran..... 13



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Nama Perusahaan	37
Lampiran 2 Deskripsi Data	38
Lampiran 3 Uji Reabilitas	38
Lampiran 4 Uji Multikolinieritas	38
Lampiran 5 Uji Normalitas	39
Lampiran 6 Uji t	39
Lampiran 7 Uji t	40
Lampiran 8 Uji F	40
Lampiran 9 Uji Korelasi	40
Lampiran 10 Uji t	41
Lampiran 11 Data	41



DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, Nur, Rafika Ludmilla, Achmad Ridwan, dan Astuti Madewi. 2023. “Akuntansi Forensik Dan Kecurangan (Fraud) (Studi Kasus PT. Garuda Indonesia Tbk).” *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research* 3:8214–21.
- Council Financial Reporting. 2024. “Annual Review of Audit Quality Foreword from the Executive Director of Supervision.” (July).
- Faaza, Muzaki Rizki. 2024. “Pengaruh Komite Audit , Audit Tenure , Proporsi Dewan Komisaris Independen , dan Struktur Kepemilikan , terhadap Manajemen Laba.” 5(2):6835–47.
- Fiardhani, Adeviani, dan Payamta. 2022. “The Effect of Audit Committee Characteristics and Women on Board on Firm Performance: An Analysis of Indonesia Manufacturing Firms.” *International Journal of Economics, Business and Accounting Research* 6(4):2221–33.
- Florencea, Novia, dan Yulius Kurnia Susanto. 2019. “Audit Committee: Woman, Experience, Education on Earnings Manajemen.” 73(Aicar 2018):17–21. doi: 10.2991/aicar-18.2019.5.
- Hayes, A. F. (2009). Beyond Baron and Kenny: Statistical Mediation Analysis in the New Millennium. *Communication Monographs*, 76(4), 408–420.

- Jannah, Nurul Nur. 2024. "Pengaruh Kualitas Audit , Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi." 3(1):80–92.
- Kabeyi, Moses Jeremiah Barasa. 2020. "Corporate Governance in Manufacturing and Manajemen with Analysis of Governance Failures at Enron and Volkswagen Corporations." *American Journal of Operations Manajemen and Information Systems* 4(4):109.
- Khan, Dr. Muhammad Asif, Umar Niaz Khan, Aamir Khan Jamali, dan Jibril Jamshed. 2022. "The Factors Contributing to a Corporation's Demise: An Analysis of Enron." *Journal of Manajemen Practices, Humanities and Social Sciences* 6(2):15–21.
- Kusuma, I. G. B. I., & Mertha, I. M. (2021). "Manajemen Laba dan Nilai Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia) I". 182–196.
- Lailatul, U., & Yanthi, M. D. (2021). Pengaruh fee audit, komite audit, rotasi audit terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 10(1), 35–45.
- Meiryani, Meiryani, dan Aisyah Aulia Primado. 2023. "Analysis of Internal Control and Fraud : a Case Study on Garuda Indonesia." *Research In Manajemen and Accounting* 6(1):43–53.

Nabila, A., & Daljono, D. (2013). PENGARUH PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN LABA. *Diponegoro Journal of Accounting*, 0, 99-108.

Purba, Rahima, dan Haryono Umar. 2021. *Kualitas Audit Dan Deteksi Korupsi*.

Ratu, Dewi Mustika, dan Dian Kartika Rahajeng. 2024. “Anti-corruption policy and earnings manajemen: do women in monitoring roles matter?” *Asian Journal of Accounting Research* 9(4):340–57.

Rista, B., & Mulyani, S. D. (2019, April). Pengaruh corporate social responsibility dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak perusahaan dengan peran komite audit sebagai moderasi. *In Prosiding Seminar Nasional Pakar* (pp. 2-45).

Rizaldi, S., Rahayu, S., & Tiswiyanti, W. (2022). Pengaruh audit tenure, reputasi auditor, komite audit dan fee audit terhadap kualitas audit (studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di indeks Kompas100 pada BEI Tahun 2012-2016). *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 17(1), 199–212.

<https://doi.org/10.22437/jpe.v17i1.15307>

Saadah, Kamalah, Dobby Setiawan, Agung Nur Probohudono, dan Evi Gantowati. 2024. “The role of women in top manajemen in carbon emission disclosure – Evidence from banking entities in ASEAN.” *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity* 10

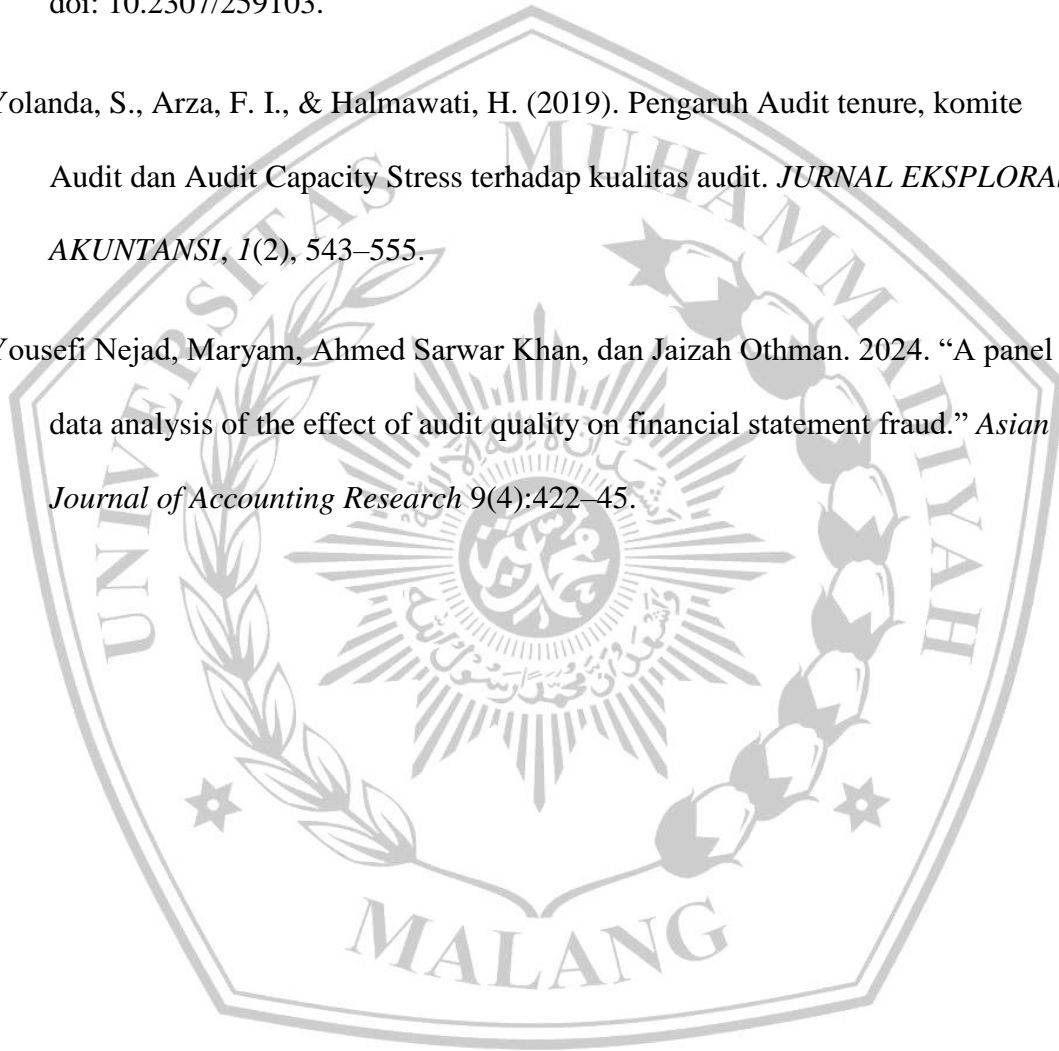
- Sari, N. A., & Susilowati, Y. (2021d). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Kualitas Audit, dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Aset*, 23(1), 43–52.
- Spira, Laure F. 2013. *THE AUDIT COMMITTEE: PERFORMING CORPORATE GOVERNANCE*. New York: KLUWER ACADEMIC PUBLISHERS.
- Sugiyono, Djoko. 2010. *Metode penelitian kuantitatif kualitatif dan R&D*.
- Sulistyanto, H. Sri. 2008. *MANAJEMEN LABA: Teori dan Model Empiris*. Jakarta: PT Grasindo.
- Tarigan, M. O. T., & Saragih, A. E. (2020). PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA APADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 185–206.
- Tran, Ngoc Mai, dan Manh Ha Tran. 2023. “Do audit firm reputation provide insight into financial reporting quality ? Evidence from accrual and real manajemen of listed companies in Do audit firm reputation provide insight into and real manajemen of listed companies in.” *Cogent Business & Manajemen* 10(1).
- lina, R., Mulyadi, R., & Tjahjono, M. E. S. (2018). PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERCATAT DI BURSA EFEK

INDONESIA. *Tirtayasa Ekonomika*, 13(1), 1.

Wiseman, Robert M., dan Luis R. Gomez-Mejia. 1998. "A Behavioral Agency Model of Managerial Risk Taking." *The Academy of Manajemen Review* 23(1):133.
doi: 10.2307/259103.

Yolanda, S., Arza, F. I., & Halmawati, H. (2019). Pengaruh Audit tenure, komite Audit dan Audit Capacity Stress terhadap kualitas audit. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 1(2), 543–555.

Yousefi Nejad, Maryam, Ahmed Sarwar Khan, dan Jaizah Othman. 2024. "A panel data analysis of the effect of audit quality on financial statement fraud." *Asian Journal of Accounting Research* 9(4):422–45.



SERTIFIKAT PLAGIASI




2% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

Filtered from the Report

- Bibliography
- Quoted Text

Top Sources

- 2%  Internet sources
- 4%  Publications
- 0%  Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.