

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, AUDIT  
TENURE DAN AFILIASI KAP TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) TAHUN 2021-2022**

**Skripsi**

**Sebagai Syarat Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:**

**Veronica Ocsagi Jayaputra**

**NPM: 20 04 25433**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA  
YOGYAKARTA**

**2024**

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, AUDIT  
TENURE DAN AFILIASI KAP TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) TAHUN 2021-2022**

**Skripsi**

**Sebagai Syarat Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:**

**Veronica Ocsagi Jayaputra**

**NPM: 20 04 25433**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA  
YOGYAKARTA  
2024**


SKRIPSI  
PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, AUDIT TENURE DAN  
AFILIASI KAP TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN  
2021-2022



Disusun oleh:  
Veronica Oesagi Jayaputra  
NPM: 20 04 25433

Telah dibaca dan disetujui oleh

Pembimbing



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP

Yogyakarta, 7 Januari 2025

Skripsi

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, AUDIT TENURE, DAN  
AFILIASI KAP TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN  
2021-2022**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Veronica Ocsagi Jayaputra**

**NPM : 20 04 25433**


Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 12 Desember 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

  
**Dr. A. Totok Budisantoso, MBA., Akt., CA**

**Anggota Panitia Penguji**

  
**Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP**

  
**Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc**

**Yogyakarta, 7 Januari 2025**

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

  
  
**Wenefrida Mahestu N Krisjanti, SE., M.Sc.IB, Ph.D**

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan bersungguh-sungguh mentakkan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, AUDIT  
TENURE DAN AFILIASI KAP TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) TAHUN 2021-2022**

Merupakan hasil karya saya sendiri, bukan hasil salinan, tiruan maupun hasil pengambilan pemikiran atau penulisan orang lain. Mulai dari pernyataan, ide penulisan dan seluruh kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber pada ide maupun penulisan oleh orang lain telah saya nyatakan dan cantumkan secara tertulis pada skripsi ini di dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya telah melakukan plagiarism baik secara sebagian atau menyeluruh dalam skripsi ini maka saya bersedia menerima sanksi seberat-beratnya dan setimpal atas perbuatan yang tidak terpuji tersebut.

Yogyakarta, 20 Oktober 2024

Yang membuat pernyataan,



Veronica Ocsagi Jayaputra

NPM: 200425433

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur dipanjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia yang diberikan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, AUDIT TENURE DAN AFILIASI KAP TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2021-2022” dengan baik dan lancar. Pada saat pengerjaan dan penyusunan skripsi ini terdapat berbagai pihak yang ikut serta membantu dan mendukung penulis baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan rasa hormat yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Tuhan Yesus atas berkat dan karunia yang diberikan-Nya kepada penulis sehingga dari awal proses pengerjaan sampai penyelesaian skripsi dapat berjalan dengan baik dan lancar.
2. Kedua orang tua penulis, Hariyanto Jayaputra dan Tan Kwie Hwa yang selalu memberikan dukungan doa, semangat serta motivasi kepada penulis agar proses pengerjaan skripsi dapat diselesaikan dengan baik dan lancar.
3. Kakak penulis, Marcella Ardianna Jayaputra yang selalu memberikan dukungan doa dan semangat agar pengerjaan skripsi dapat diselesaikan dengan baik dan lancar,
4. Keluarga besar yang selalu memberikan dukungan doa, semangat, dan memotivasi penulis agar dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan lancar.
5. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP yang berperan sebagai dosen pembimbing skripsi. Terima kasih atas bimbingan, arahan, motivasi, dan waktu yang telah diberikan untuk membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan lancar.
6. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan membagikan pengalaman mereka sehingga penulis dapat menjalani perkuliahan dengan baik dan lancar.
7. Sahabat dan teman seperjuangan penulis; Petrus Semesta, Kevin Theniawan, Elred Ari, Celine Angela, dan Gabriella Godeliva yang selalu memberikan semangat, hiburan, dan masukan ketika penulis mengalami kesulitan selama penyusunan skripsi.

8. Sahabat- sahabat tercinta; Aulia Syahputri, Angel Umboh, Theresa Hartawan dan Viona Santoso yang selalu mendengarkan keluh kesah penulis dan memberikan dukungan kepada penulis.
9. Teman-teman KKN 84 kelompok 73; Valdo, Juan. Felicia, Anggit, Vio, Nadine, Makmur, Aldo dan Wisnu yang sudah menemani dan memberikan dukungan kepada penulis selama penyusunan skripsi.
10. Terimakasih kepada TREASURE, NCT, THE BOYZ, Kim Junkyu, Lee Jenso dan DPR IAN yang secara tidak langsung memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.
11. Terimakasih kepada Chen Zheyuan, Lin Yi, Tay Tawan, Newwie Thitipoom, Dew Jirawat, Pond Naravit, Dunk Natachai, Christopher Briney dan Archie Renaux yang secara tidak langsung memberikan semangat, motivasi dan dorongan kepada penulis selama penyusunan skripsi.
12. Berbagai pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak sepenuhnya sempurna serta tidak luput dari kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik ke depannya. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 20 Oktober 2024

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Veronica' followed by a stylized flourish.

Veronica Ocsagi Jayaputra

NPM: 200425433

## **MOTTO**

“Sekalipun aku berjalan dalam lembah kekelaman, aku tidak takut bahaya, sebab Engkau besertaku; gada-Mu dan tongkat-Mu, itulah yang menghibur aku.”-

Mazmur 23:4

“Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada padaKu mengenai kamu, demikianlah firman TUHAN, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh harapan.”

- Yeremia 29:11

“Karena bagiku hidup adalah Kristus dan mati adalah keuntungan.” - Filipi 1:21

“Akulah jalan dan kebenaran dan hidup. Tidak ada seorang pun yang datang kepada Bapa, kalau tidak melalui Aku.” - Yohanes 14:6

“Tetapi carilah dahulu Kerajaan Allah dan kebenarannya, maka semuanya itu akan ditambahkan kepadamu.” - Matius 6:33

“Firman-Mu itu pelita bagi kakiku dan terang bagi jalanku.” – Mazmue 119:105

“Untuk segala sesuatu ada masanya, untuk apapun di bawah langit ada waktunya.”

- Pengkotbah 3:1



## DAFTAR ISI

<u>HALAMAN JUDUL</u> .....	i
<u>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</u> .....	ii
<u>HALAMAN PERSETUJUAN</u> .....	iii
<u>PERNYATAAN</u> .....	iv
<u>KATA PENGANTAR</u> .....	v
<u>MOTTO</u> .....	vii
<u>DAFTAR ISI</u> .....	viii
<u>DAFTAR TABEL</u> .....	xi
<u>DAFTAR GAMBAR</u> .....	xii
<u>Abstrak</u> .....	xiii
<u>BAB I PENDAHULUAN</u> .....	1
1.1 <u>Latar Belakang</u> .....	1
1.2 <u>Rumusan Masalah</u> .....	5
1.3 <u>Tujuan Penelitian</u> .....	5
1.4 <u>Manfaat Penelitian</u> .....	6
1.5 <u>Batasan Penelitian</u> .....	6
1.6 <u>Sistematika pembahasan</u> .....	7
<u>BAB II LANDASAN TEORI DAN HIPOTESIS</u> .....	8
2.1 <u>Teori Keagenan</u> .....	8
2.2 <u>Manajemen Laba</u> .....	9
2.3 <u>Kualitas Audit</u> .....	12
2.4 <u>Spesialisasi Industri Auditor</u> .....	14
2.5 <u>Audit Tenure</u> .....	15
2.6 <u>Afiliasi Kantor Akuntan Publik</u> .....	16

2.7	<u>Penelitian terdahulu</u> .....	18
2.8	<u>Kerangka Pemikiran</u> .....	24
2.9	<u>Pengembangan Hipotesis</u> .....	25
<b><u>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</u></b> .....		30
3.1	<u>Jenis Penelitian</u> .....	30
3.2	<u>Objek Penelitian</u> .....	30
3.3	<u>Sampel</u> .....	30
3.4	<u>Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel</u> .....	31
3.4.1	<u>Variable dependen:</u> .....	31
3.4.2	<u>Variable independen :</u> .....	32
3.4.3	<u>Variable Kontrol :</u> .....	33
3.5	<u>Model Penelitian</u> .....	35
3.6	<u>Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data</u> .....	36
3.7	<u>Uji Penelitian</u> .....	37
3.7.1	<u>Deskriptif Statistik</u> .....	37
3.7.2	<u>Uji Asumsi Klasik</u> .....	37
3.8	<u>Analisis Regresi Linier Berganda</u> .....	39
3.9	<u>Uji Hipotesis</u> .....	40
<b><u>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</u></b> .....		42
4.1	<u>Gambaran Umum Objek Penelitian</u> .....	42
4.2	<u>Analisis Statistik Deskriptif</u> .....	43
4.3	<u>Uji Asumsi Klasik</u> .....	45
4.3.1	<u>Uji Normalitas</u> .....	45
4.3.2	<u>Uji Heterokedastisitas</u> .....	46
4.3.3	<u>Uji Multikolinearitas</u> .....	46

4.3.4	<u>Uji Autokorelasi (Durbin-Watson)</u> .....	47
4.4	<u>Analisis Regresi Linier Berganda</u> .....	48
4.5	<u>Uji Hipotesis</u> .....	49
4.5.1	<u>Uji T</u> .....	49
4.5.2	<u>Uji F</u> .....	51
4.5.3	<u>Koefisien Determinasi</u> .....	52
4.6	<u>Pembahasan</u> .....	53
<u>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</u> .....		59
5.1	<u>Kesimpulan</u> .....	59
5.2	<u>Keterbatasan</u> .....	59
5.3	<u>Saran</u> .....	59
5.4	<u>Implikasi</u> .....	60
<u>DAFTAR PUSTAKA</u> .....		61
<u>LAMPIRAN</u> .....		67

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>19</b>
<b>Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian .....</b>	<b>35</b>
<b>Tabel 4. 1 Hasil Tabulasi Sampel Penelitian .....</b>	<b>42</b>
<b>Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Variabel Dummy.....</b>	<b>43</b>
<b>Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Variabel Non Dummy.....</b>	<b>44</b>
<b>Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas.....</b>	<b>45</b>
<b>Tabel 4. 5 Hasil Uji Heterokedastisitas .....</b>	<b>46</b>
<b>Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas .....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi.....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 4. 8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....</b>	<b>48</b>
<b>Tabel 4. 9 Hasil Uji F .....</b>	<b>52</b>
<b>Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....</b>	<b>52</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>24</b>
<b>Gambar 3. 1 Model Penelitian .....</b>	<b>35</b>

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, AUDIT  
TENURE DAN AFILIASI KAP TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) TAHUN 2021-2022**

**Disusun oleh:**

**Veronica Ocsagi Jayaputra**

**NPM: 20 04 25433**

**Pembimbing:**

**Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh spesialisasi industri auditor, audit tenure, dan afiliasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2021-2022. Penelitian ini mendasarkan diri pada teori keagenan, yang menyatakan bahwa perbedaan kepentingan antara manajemen dan pemilik perusahaan dapat menyebabkan terjadinya manajemen laba, di mana laporan keuangan dimanipulasi untuk mencapai tujuan tertentu, seperti meningkatkan laba yang dilaporkan atau memenuhi target manajerial. Kualitas audit yang tinggi diharapkan mampu mengurangi praktik manajemen laba ini. Data diperoleh dari laporan keuangan tahunan sebanyak 174 perusahaan manufaktur, yang kemudian dianalisis dengan menggunakan regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit tenure berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan spesialisasi industri auditor, dan afiliasi KAP tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci:** Manajemen Laba, Spesialisasi Industri Auditor, Audit Tenure, dan Afiliasi KAP