

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN *AUDITOR SWITCHING*
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERBANKAN
YANG TERCATAT BEI TAHUN 2018-2022 DENGAN
AUDIT FEE SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

SKRIPSI



Oleh:

Aninda Maya Pramesti
20013010151/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2024**

SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN *AUDITOR SWITCHING*
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERBANKAN
YANG TERCATAT BEI TAHUN 2018-2022 DENGAN
AUDIT FEE SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

Disusun Oleh:

Aninda Maya Pramesti
20013010151/FEB/EA

telah dipertahankan di hadapan
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
pada tanggal 13 September 2024


Pembimbing:

Pembimbing Utama



Drs. Ec. R. Sjarief Hidayat, M.Si
NIP. 196006141988031001

Tim Penguji

Ketua


Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA
NIP. 196610111992032001

Anggota
an


Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks.
NIP. 19800201202121200

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001



SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Aninda Maya Pramesti

NPM : 20013010151

Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 23 Mei 2002

Alamat : Jl. Wonosari Lor VI/6, Surabaya

Judul Artikel : Pengaruh Kualitas Audit Dan *Auditor Switching* Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan Yang Tercatat BEI Tahun 2018-2022 Dengan *Audit Fee* Sebagai Variabel Mediasi

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikian pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika dikemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkan gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 18 September 2024



Aninda Maya Pramesti

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis diberikan kelancaran dari awal penyusunan skripsi ini hingga dapat menyelesaikannya dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan kelulusan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur. Skripsi ini merupakan bentuk hasil dari penelitian yang dilaksanakan selama 5 bulan dengan mengumpulkan data sekunder dari perusahaan perbankan yang terdaftar BEI periode 2018-2022. Data berupa KAP yang mengaudit perusahaan, *audit fee* yang dicantumkan setiap periode tahunan, dan laporan keuangan untuk menghitung manajemen laba.

Peneliti berharap skripsi ini mampu bermanfaat bagi para pembaca secara umum untuk menambah pengetahuan atau bahkan dijadikan sebagai referensi pembaca untuk penelitian akademik. Penyusunan skripsi ini telah mendapatkan bantuan dari banyak pihak, baik dari pihak dari UPN “Veteran” Jawa Timur maupun pihak lain. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT. yang telah memberikan petunjuk, kelancaran, dan kemudahan dalam penyusunan skripsi ini.
2. Orang Tua serta seluruh keluarga besar yang selama ini selalu memberi dukungan baik secara materi dan non materi.

3. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU, selaku Rektor UPN “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFrA selaku Kepala Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E, M.Aks. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Ibu Dra.Ec. Rr. Dyah Ratnawati H., M.M. selaku dosen wali.
7. Bapak Drs. Ec. R. Sjarief Hidajat M.Si, selaku dosen pembimbing penyusunan skripsi ini, terima kasih karena telah meluangkan waktu, membantu mengarahkan, serta memberi saran dan nasihat selama pengerjaan skripsi ini.
8. Ibu Diah Hari Suryaningrum, M.Si, Ak., C.A. CMA, CPA yang telah bersedia membantu menyusun, memberikan revisi dan saran yang sangat bermanfaat bagi pengerjaan skripsi ini.
9. Bapak Drs. Ec. Muslimin, M.Si. yang telah membantu memberikan revisi untuk skripsi ini.
10. Ibu Sari Andayani, M.Aks., CMA yang telah membantu memberikan revisi untuk skripsi ini.
11. Bapak Condro Widodo, S.E., M.S.A. yang telah menguji Seminar Proposal dan Veritas serta memberi revisi agar skripsi ini menjadi lebih baik.

12. Teman-teman WACANA yang selalu membantu memberi semangat agar tidak mudah menyerah mengerjakan skripsi ini.
13. Warga jurusan Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur satu angkatan yang selalu saling membantu dan memberi dukungan ketika dibutuhkan.
14. Serta pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu karena telah membantu penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwasanya penulisan skripsi ini belum sempurna. Maka dari itu peneliti membutuhkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca untuk evaluasi yang lebih baik kedepannya.

Surabaya, 17 September 2024

Peneliti

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
ABSTRAK	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Penelitian Terdahulu	9
2.2. Landasan Teori	12
2.2.1. Teori Agensi	12
2.2.2. Kualitas Audit	13
2.2.3. <i>Auditor Switching</i>	14
2.2.4. Manajemen Laba	15
2.2.5. <i>Audit fee</i>	16
2.3. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	17
2.3.1. Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit fee</i>	17
2.3.2. Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Audit fee</i>	18
2.3.3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba	19
2.3.4. Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Manajemen Laba	21
2.3.5. Pengaruh <i>Audit fee</i> terhadap Manajemen Laba	21
2.3.6. Pengaruh Kualitas Audit dan <i>Auditor Switching</i> terhadap Manajemen Laba dengan <i>Audit fee</i> sebagai Variabel Mediasi	22
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1. Jenis dan Objek Penelitian	25
3.1.1. Jenis Penelitian	25
3.1.2. Objek Penelitian	25

3.2.	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	25
3.2.1.	Variabel Independen (X)	26
3.2.2.	Variabel Dependen (Y)	26
3.2.3.	Variabel Mediasi (Z)	28
3.3.	Populasi	28
3.4.	Sampel	28
3.5.	Teknik Pengumpulan Data	30
3.5.1.	Jenis dan Sumber Data	30
3.5.2.	Metode Pengumpulan Data	30
3.6.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	31
3.6.1.	Teknik Analisis Data	31
3.6.2.	Uji Hipotesis	33
BAB IV	HASIL DAN KESIMPULAN	34
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	34
4.2.	Deskripsi Variabel Penelitian	35
4.2.1.	Kualitas Audit (X1)	35
4.2.2.	<i>Auditor Switching</i>	36
4.2.3.	Manajemen Laba	37
4.2.4.	<i>Audit Fee</i>	37
4.3.	Hasil Penelitian	38
4.3.1.	Hasil Statistik Deskriptif	38
4.3.2.	Hasil Path Analysis	41
4.3.3.	Hasil Uji Sobel	44
4.4.	Pembahasan	46
4.4.1.	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Fee</i>	46
4.4.2.	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Audit Fee</i>	47
4.4.3.	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba	48
4.4.4.	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Manajemen Laba	48
4.4.5.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Manajemen Laba	49
4.4.6.	Pengaruh Kualitas Audit dan <i>Auditor Switching</i> terhadap Manajemen Laba dengan <i>Audit Fee</i> sebagai Variabel Mediasi	50
BAB V	PENUTUP	53
5.1.	Kesimpulan	53
5.2.	Saran	54

5.3. Keterbatasan Penelitian.....	54
5.4. Implikasi Penelitian	55
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN	53

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1: Penelitian Terdahulu	9
Tabel 3.1: Jumlah Sampel Penelitian	29
Tabel 4. 1: Daftar Perusahaan Sampel	34
Tabel 4. 2: Hasil Pengumpulan Data Kualitas Audit.....	35
Tabel 4. 3: Hasil Pengumpulan Data Auditor Switching.....	36
Tabel 4. 4: Hasil Perhitungan Manajemen Laba.....	37
Tabel 4. 5: Hasil Perhitungan <i>Audit Fee</i>	38
Tabel 4. 6: Hasil Statistik Deskriptif	39
Tabel 4. 7: Hasil <i>Path Analysis</i> 1	41
Tabel 4. 8: Hasil Path Analysis 1 Lanjutan.....	41
Tabel 4. 9: Hasil <i>Path Analysis</i> 2.....	42
Tabel 4. 10: Hasil Path Analysis 2 Lanjutan.....	43
Tabel 4. 11: Hasil Olah Data <i>Path Analysis</i> Model 1 dan 2	44
Tabel 4. 12: Hasil Uji Sobel 1.....	45
Tabel 4. 13: Hasil Uji Sobel 2.....	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1: Kerangka Pemikiran	17
Gambar 4. 1: Diagram Jalur Model 1	42
Gambar 4. 2. Jalur Model 2.....	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Perhitungan Manajemen Laba	59
Lampiran 2: Tabulasi Data Kualitas Audit	60
Lampiran 3: Tabulasi Data Auditor Switching	60
Lampiran 4: Perhitungan Manajemen Laba Lanjutan	61
Lampiran 5: Hasil SPSS untuk Manajemen Laba 2019	65
Lampiran 6: Hasil SPSS untuk Manajemen Laba 2020	65
Lampiran 7: Hasil SPSS untuk Manajemen Laba 2021	65
Lampiran 8: Hasil SPSS untuk Manajemen Laba 2022	66
Lampiran 9: Hasil SPSS untuk Manajemen Laba 2018	66

ABSTRAK

PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN *AUDITOR SWITCHING* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERCATAT BEI TAHUN 2018-2022 DENGAN *AUDIT FEE* SEBAGAI VARIABEL MEDIASI

Aninda Maya Pramesti

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit dan pergantian auditor terhadap manajemen laba dengan *audit fee* sebagai variabel mediasi. Data dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari laporan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Sampel berjumlah 19 perusahaan dan metode yang digunakan untuk pengambilan sampel adalah *purposive sampling*. Hipotesis dalam penelitian ini diuji dengan menggunakan regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh terhadap *fee audit*, *auditor switching* tidak berpengaruh terhadap *fee audit*, kualitas audit berpengaruh terhadap manajemen laba dengan arah negatif, *auditor switching* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, *fee audit* berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, dan tidak terdapat pengaruh variabel mediasi dari kualitas audit dan *auditor switching* terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: Kualitas audit, manajemen laba

