



***EXTERNAL AUDIT QUALITY* MEMODERASI PENGARUH
ANTARA FUNGSI INTERNAL AUDIT DENGAN *EARNINGS*
*MANAGEMENT***

SKRIPSI

AQILLA DELVEONI FADIA 1810112111

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



***EXTERNAL AUDIT QUALITY MEMODERASI PENGARUH
ANTARA FUNGSI INTERNAL AUDIT DENGAN EARNINGS
MANAGEMENT***

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

AQILLA DELVEONI FADIA 1810112111

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Aqilla Delveoni Fadia

NIM : 1810112111

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 27 Desember 2021

Yang Menyatakan,



(Aqilla Delveoni Fadia)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aqilla Delveoni Fadia
NIM : 1810112111
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusively Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

External Audit Quality Memoderasi Pengaruh antara Fungsi Internal Audit dengan Earnings Management

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 27 Desember 2021

Yang Menyatakan,



(Aqilla Delveoni Fadia)

SKRIPSI

EXTERNAL AUDIT QUALITY MEMODERASI PENGARUH ANTARA FUNGSI INTERNAL AUDIT DENGAN EARNINGS MANAGEMENT

Dipersiapkan dan disusun oleh :

AQILLA DELVEONI FADIA 1810112111

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 07 Januari 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.

Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

Penguji I



Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak., CA, Ph.D

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E, Ak., M.Ak, CA, CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

**Ketua Program Studi Akuntansi
Program Sarjana**

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 07 Januari 2022

External Audit Quality Moderates the Influence between the Internal Audit Function and Earnings Management

By Aqilla Delveoni Fadia

Abstract

This research is using quantitative study aimed to see the effect of internal audit function proxied by size, expertise, and certification on the real earnings management with the moderating role of external audit quality and profitability, leverage, and firm size as control variables. Real earnings management is measured using the model from Zang (2012), namely the sum of abnormal discretionary expenses and abnormal production costs. The data used is secondary data sourced from the annual reports of non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. The total sample used was 519 samples and analyzed using the STATA statistical test tool. The results showed that the size and expertise of internal audit had a significant negative effect on earnings management, while internal audit certification had a significant positive effect. The moderating role of external audit quality in strengthening the effect of internal audit size on real earnings management can be proven, but external audit quality has been proven to weaken the effect of internal audit expertise and certification on real earnings management.

Keywords : external audit quality, internal audit function, earnings management

***External Audit Quality* Memoderasi Pengaruh antara Fungsi Internal Audit
dengan *Earnings Management***

Oleh Aqilla Delveoni Fadia

Abstrak

Penelitian ini adalah penelitian dengan pendekatan kuantitatif yang bertujuan untuk melihat pengaruh antara fungsi internal audit yang diproksikan dengan jumlah, keahlian, dan sertifikasi terhadap manajemen laba riil serta peran moderasi kualitas audit eksternal dan profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Manajemen laba riil diukur menggunakan model dari Zang (2012) yaitu penjumlahan antara beban diskresioner abnormal dan biaya produksi abnormal. Data yang digunakan merupakan data sekunder dengan bersumber pada laporan tahunan perusahaan non keuangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2020. Total sampel yang digunakan adalah 519 sampel dan dianalisis menggunakan alat uji statistik STATA. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran dan keahlian audit internal berpengaruh signifikan negatif terhadap manajemen laba, sedangkan sertifikasi audit internal berpengaruh signifikan positif. Adapun peran moderasi kualitas audit eksternal dalam memperkuat pengaruh ukuran audit internal dengan manajemen laba riil dapat dibuktikan, namun kualitas audit eksternal dibuktikan memperlemah pengaruh antara keahlian dan sertifikasi audit internal dengan manajemen laba riil.

Kata kunci : *external audit quality*, fungsi internal audit, *earnings management*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971
Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA
SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Jumat, tanggal 7, bulan Januari, tahun 2022 :

Nama : Aqilla Delveoni Fadia
NIM : 1810112111
Program : Akuntansi S.1/~~Manajemen S.1/Ek. Pembangunan S.1/Ek. Syariah S.1/Manajemen S2*~~)

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir :
“EXTERNAL AUDIT QUALITY MEMODERASI PENGARUH ANTARA FUNGSI INTERNAL AUDIT DENGAN EARNINGS MANAGEMENT”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.	Ketua Penguji	1.
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak., CA, Ph.D	Anggota II **)	3.

Catatan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 20 Januari 2022

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi S1 Akuntansi

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini yang dilaksanakan sejak September 2021 hingga Januari 2022 dengan judul “*External Audit Quality Memoderasi Pengaruh antara Fungsi Internal Audit dengan Earnings Management*”.

Dalam pengerjaan skripsi, penulis banyak mendapatkan dukungan serta motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak., CA, Ph.D selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, masukan, serta dukungan dan motivasi selama proses pengerjaan skripsi ini. Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Veteran Jakarta dan Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi. Terima kasih pula kepada seluruh dosen Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, khususnya pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan banyak ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama penulis menempuh pendidikan di kampus, serta seluruh staf yang bertugas pada lingkungan Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Tidak lupa penulis sampaikan ucapan terima kasih kepada kedua orang tua penulis yaitu Papa Octienus Alivia dan Mama Vera Sari yang telah memberikan banyak dukungan dan doa, baik secara moril maupun materi, serta Kakak Rifqi Verdeski Alivia yang juga turut memotivasi penulis dalam pengerjaan skripsi ini.

Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada para sahabat, Zidan, Shanaya, Eva, Retno, Vinsensia, Ega, Eno, Aurice, Fira, Sylvi, yang tiada hentinya memotivasi serta membangkitkan semangat penulis dalam proses skripsi yang cukup panjang dan selalu berbagi canda tawa serta keluh kesah selama perkuliahan. Teman-teman satu bimbingan skripsi, Early, Haikal, Denya, dan Firdzah yang selalu bersedia membagi pengetahuannya serta teman dalam berdiskusi, juga untuk seluruh pihak yang tidak dapat penulis ucapkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini, penulis ucapkan terimakasih.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan dan kesalahan dalam penelitian ini, maka dari itu penulis berharap agar pembaca dapat memberikan kritik dan saran dari tulisan ini. Diharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak dan berguna bagi para pembaca.

Jakarta, 27 Desember 2021

Aqilla Delveoni Fadia

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Rumusan Masalah	8
I.3. Tujuan Penelitian	8
I.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
II.1. Landasan Teori	10
II.1.1. Teori Agensi	10
II.1.2. <i>Earnings Management</i>	12
II.1.3. <i>Corporate Governance</i>	18
II.1.4. Fungsi Internal Audit	20
II.1.5. <i>External Audit Quality</i>	24
II.1.6. Faktor-Faktor Kinerja Keuangan	25
II.2. Penelitian Terdahulu	27
II.2.1. Fungsi Internal audit dan <i>Earnings Management</i>	27
II.3. Model Penelitian	38

II.4.	Hipotesis	39
II.4.1.	Fungsi Internal audit dan <i>Earnings Management</i>	39
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		44
III.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	44
III.1.1.	Definisi Operasional	44
III.1.2.	Pengukuran Variabel	47
III.2.	Penentuan Populasi dan Sampel	52
III.2.1.	Populasi	52
III.2.1.	Sampel	52
III.3.	Teknik Pengumpulan Data	53
III.3.1.	Jenis Data	53
III.3.2.	Sumber Data	53
III.3.3.	Pengumpulan Data	54
III.4.	Teknik Analisis Data	54
III.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif	54
III.4.2.	Regresi Data Panel	54
III.4.3.	Uji Asumsi Klasik	56
III.4.4.	Uji Hipotesis	57
III.4.5.	Model Regresi	58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		60
IV.1.	Deskripsi Objek Penelitian	60
IV.2.	Deskripsi Data Penelitian	61
IV.3.	Uji Hipotesis dan Analisis	63
IV.3.1.	Uji Spesifikasi Model	63
IV.3.2.	Uji Asumsi Klasik	65
IV.3.1.	Statistik Deskriptif	69
IV.3.2.	Uji Hipotesis	74
IV.4.	Pembahasan	81
IV.4.1.	Ukuran Audit Internal dan <i>Real Earnings Management</i>	81
IV.4.2.	Keahlian Audit Internal dan <i>Real Earnings Management</i>	82
IV.4.3.	Sertifikasi Audit Internal dan <i>Real Earnings Management</i>	84

IV.4.4. External Audit Quality Memperkuat Pengaruh Ukuran Audit Internal dan Real Earnings Management	85
IV.4.5. <i>External Audit Quality</i> Memperkuat Pengaruh Keahlian Audit Internal dan <i>Real Earnings Management</i>	87
IV.4.6. <i>External Audit Quality</i> Memperkuat Pengaruh Sertifikasi Audit Internal dan <i>Real Earnings Management</i>	88
IV.4.7. Faktor-Faktor Kinerja Keuangan Terhadap <i>Earnings Management</i>	90
IV.5. Keterbatasan Penelitian	92
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	93
V.1. Simpulan	93
V.2. Saran	94
DAFTAR PUSTAKA	95
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	35
Tabel 2. Tabel Pemilihan Sampel	60
Tabel 3. Hasil Regresi Model Zang (2012)	62
Tabel 4. Hasil Uji Chow	63
Tabel 5. Hasil Uji Lagrange Multiplier	64
Tabel 6. Hasil Uji Hausman	64
Tabel 7. Hasil Uji Normalitas dengan Skewness dan Kurtosis	65
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas	66
Tabel 9. Pearson Correlation Matrix	67
Tabel 10. Hasil Uji Autokorelasi	68
Tabel 11. Hasil Uji Heteroskedastisitas	69
Tabel 12. Hasil Uji Statistik Deskriptif	69
Tabel 13. Tabulasi Variabel <i>Dummy</i> EXAUDTQ	72
Tabel 14. Hasil Uji Hipotesis Model Langsung dan Model dengan Moderasi	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Survei <i>fraud</i> pada <i>Report to the Nations</i> (2020)	2
Gambar 2. Nilai Deteksi Manajemen Laba	3
Gambar 3. Model Penelitian	39
Gambar 4. Grafik Normalitas	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perusahaan Sampel

Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian

Lampiran 3. Hasil Pengolahan Data dengan STATA

Lampiran 4. Hasil Turnitin