

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT  
DAN KEAHLIAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS  
LABA DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN  
DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2018-2021**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



**Oleh**

**Ellie Jenieri Manik**

**192421011**

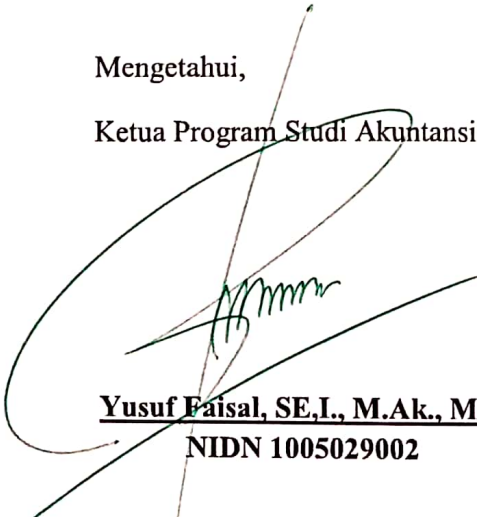
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI  
BEKASI, 2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI


Nama : Ellie Jenieri Manik  
Nomor Induk Mahsaiswa : 192421011  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Keahlian Komite Audit terhadap Kualitas Laba dengan Kualitas Audit sebagai variabel moderasi pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi

  
**Yusuf Faisal, SE., I., M.Ak., M.E**  
NIDN 1005029002

Dosen Pembimbing

  
**Nico Alexander, SE., M.Ak**  
NIDN 0305119102

## LEMBAR PENGESAHAN

**Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit,  
dan Keahlian Komite Audit terhadap Kualitas Laba dengan Kualitas Audit  
sebagai variabel moderasi pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan  
Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021**

Oleh  
**Ellie Jenieri Manik**  
**192421011**

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian  
Guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada Tanggal seperti tertera dibawah ini

Bekasi, 14 Agustus 2023

Ketua Penguji



**Drs. Suhikmat, MM. Ak. CA.**  
NIDN: 0318086401

Anggota Penguji I



**Keri Boru Hotang, S.E., M.Ak**  
NIDN: 0427058408

Anggota Penguji II



**Nico Alexander SE., M.Ak**  
NIDN: 0305119102

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, Skripsi ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Akuntansi, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 01 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan



**Ellie Jenieri Manik**

NIM 192421011

## SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Ellie Jenieri Manik

NIM : 192421011

Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul “Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Keahlian Komite Audit Terhadap Kualitas Laba Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021”, beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (*database*). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 01 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan



**Ellie Jenieri Manik**

NIM 192421011

## MOTO DAN PERSEMBAHAN

**“Aku tahu, bahwa Engkau sanggup melakukan segala sesuatu, dan tidak ada rencana-Mu yang gagal.”**

(Ayub 42:2)

**“Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan.”**

(Yesaya 41:10)

Karya ini dipersembahkan sebagai bentuk rasa hormat, kasih sayang dan terima kasih kepada orang-orang yang mendukung dan mencintai saya secara tersurat maupun tersirat.

1. Kepada Bapak Jhoni Manik. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan, tetapi beliau mampu mendidik penulis, mendoakan, memberikan semangat dan motivasi tiada henti hingga penulis dapat menyelesaikan studinya sampai sarjana. Terima kasih untuk kerja kerasnya pak, semoga sehat selalu dan panjang umur.
2. Kepada Ibu Meri, terima kasih sebesar-besarnya atas segala semangat, dukungan, dan doa yang diberikan selama ini. Terima kasih atas nasihat yang selalu diberikan, terima kasih atas kesabaran dan kebesaran hati dalam menghadapi penulis yang keras kepala. Ibu menjadi pengingat dan penguat paling hebat. Terima kasih untuk kerja kerasnya bu, semoga sehat selalu dan panjang umur.
3. Seluruh Dosen STIE Tri Bhakti yang telah memberikan ilmu.
4. Kepada kedua adikku tersayang Ana Manik dan Lika Manik yang telah mendukung dan memberikan perhatian juga semangat dan doa yang tiada henti.
5. Teman-teman dari program studi Akuntansi dan Manajemen tahun 2019 yang selalu memberikan dukungan selama kegiatan perkuliahan berlangsung sampai dengan saat ini sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik dan lancar.

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh komisaris independen, komite audit, dan keahlian komite audit terhadap kualitas laba dan untuk menguji kualitas audit sebagai variabel pemoderasi dapat memperkuat hubungan komisaris independen, komite audit, dan keahlian komite audit terhadap kualitas laba atau memperlemah hubungan komisaris independen, komite audit, dan keahlian komite audit terhadap kualitas laba. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan teknik *purposive sampling* yaitu menggunakan sampel dengan kriteria tertentu. Sampel yang digunakan pada penelitian ini sebanyak 24 perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan jumlah observasi data sebanyak 96. Data yang digunakan adalah data sekunder yaitu data yang diperoleh berupa laporan keuangan dan laporan tahunan dari situs perusahaan maupun [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Pengujian hipotesis dilakukan dengan regresi data panel *fixed effect model* dengan menggunakan *software* Eviews 12. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa komisaris independen tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, komite audit berpengaruh terhadap kualitas laba, dan keahlian komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Hasil pengujian juga menunjukkan bahwa kualitas audit tidak memoderasi pengaruh komisaris independen terhadap kualitas laba, dan kualitas audit tidak memoderasi pengaruh komite audit terhadap kualitas laba, sedangkan kualitas audit memoderasi pengaruh keahlian komite audit terhadap kualitas laba.

**Kata Kunci:** Komisaris Independen, Komite Audit, Keahlian Komite Audit, Kualitas Laba, Kualitas Audit

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of independent commissioners, audit committees, and audit committee expertise on profit quality and to test audit quality as a moderating variable can strengthen the relationship of independent commissioners, audit committees, and audit committee expertise on profit quality or weaken the relationship between independent commissioners, audit committees, and audit committee expertise on profit quality. This study uses quantitative methods with purposive sampling techniques, namely using samples with certain criteria. The sample used in this study was 24 food and beverage subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange with a total of 96 data observations. The data used is secondary data, namely data obtained in the form of financial statements and annual reports from the company's website and [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Hypothesis testing was carried out by regression of fixed effect model panel data using Eviews 12 software. The results of hypothesis testing show that independent commissioners have no effect on profit quality, audit committee has no effect on profit quality, and audit committee expertise has no effect on profit quality. The test results also show that audit quality does not moderate the influence of independent commissioners on profit quality, and audit quality does not moderate the effect of the audit committee on profit quality, while audit quality moderates the influence of audit committee expertise on profit quality.*

**Keywords:** *Independent Commissioner, Audit Committee, Audit Committee Expertise, Profit Quality, Audit Quality*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus atas berkat penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penulis mengambil topik pembahasan yang berjudul “Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Keahlian Komite Audit terhadap Kualitas Laba dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021”.

Dalam Menyusun skripsi ini, tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, saran motivasi dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Marion E. Aritonang selaku Ketua Pembina Yayasan Prima Bina Bangsa, yang telah menyediakan sarana dan pra-sarana yang mendukung penulis dalam menuntut ilmu.
2. Bapak Horas Sebastian, CFA, selaku Ketua Yayasan Prima Bina Bangsa.
3. Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M.I.Kom selaku Ketua STIE Tri Bhakti.
4. Ibu Keri Boru Hotang, S.E., M.Ak selaku Wakil Ketua II STIE Tri Bhakti.
5. Bapak Yusuf Faisal., SE,I.,M.Ak.,M.E selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Tri Bhakti.
6. Bapak Nico Alexander, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing.
7. Bapak dan Ibu Dosen pengajar Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
8. Orang Tua tercinta dan terkasih Bapak dan Mama terima kasih atas segala hal yang telah diberikan terutama untuk dukungan doa yang selalu menemani di setiap langkah penulis serta motivasi yang berguna bagi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik, dan tepat waktu.
9. Kedua adik penulis Ana dan Lika yang selalu memberikan doa, dukungan dan selalu memberikan semangat yang membuat penulis semangat dalam menyelesaikan skripsi.

10. Sahabat seperjuangan dan teman bertukar pikiran Adila, Jessica, Retno, Rina, Yemima, yang memberikan kontribusi dalam penulisan skripsi ini dan saling memberikan semangat satu sama lain dalam menulis skripsi.
11. Teman-teman seperjuang Angel, Chantika, Della Sugiah, Dias, Dini, Hani, Intan L, Luthfi, Maria, Memet, Ninda, Okta, Resty, Sarah, Yulia, dan teman-teman lainnya dari program studi Akuntansi dan Manajemen yang memberikan semangat dalam menyusun skripsi ini.
12. Sahabat sekolah dan rumah penulis Aya, Angah, Yuda, Anes, Ezra, Della, Gia yang telah memberikan penulis semangat dan dukungan dalam menyusun skripsi.
13. Bagi semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang turut membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung yang penulis sadari maupun tidak, dengan tulus penulis ucapkan terima kasih. Semoga sehat selalu, sukses selalu, bahagia selalu.
14. Terakhir, untuk saya sendiri Ellie Jenieri Manik, yang mampu menyelesaikan rangkaian perkuliahan dengan baik dan skripsi ini menjadi bukti kepada diri sendiri bahwa penulis mampu menyelesaikan perkuliahan tepat waktu. Terima kasih sudah bertahan dan sudah mau berjuang dalam masa perkuliahan dan saat menyusun skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan banyak keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak, untuk dijadikan pembelajaran di masa depan. Semoga skripsi ini dapat memberikan ilmu serta manfaat bagi para pembaca.

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI</b> .....	iii
<b>SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS</b> .....	iv
<b>MOTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	7
1.3 Rumusan Masalah .....	8
1.4 Batasan Penelitian .....	9
1.5 Tujuan Penelitian.....	9
1.6 Manfaat Penelitian.....	9
1.6.1 Manfaat Teoritis .....	10
1.6.2 Manfaat Praktis .....	10
1.7 Sistematika Penulisan.....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	13
2.1 Landasan Teori .....	13
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	13
2.1.2 <i>Signaling Theory</i> .....	14
2.1.3 Kualitas Laba .....	14

2.1.4	Komisaris Independen.....	17
2.1.5	Komite Audit.....	18
2.1.6	Keahlian Komite Audit .....	21
2.1.7	Kualitas Audit .....	22
2.2	Penelitian Terdahulu.....	24
2.3	Kerangka Penelitian.....	32
2.4	Hipotesis Penelitian .....	32
2.4.1	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Kualitas Laba .....	32
2.4.2	Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Laba .....	34
2.4.3	Pengaruh Keahlian Komite Audit terhadap Kualitas Laba .....	35
2.4.4	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Kualitas Laba dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi .....	35
2.4.5	Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Laba dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi.....	36
2.4.6	Pengaruh Keahlian Komite Audit terhadap Kualitas Laba dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi .....	37
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>39</b>
3.1	Desain Penelitian .....	39
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran .....	40
3.2.1	Variabel Independen .....	40
3.2.2	Variabel Dependen.....	42
3.2.3	Variabel Moderasi.....	44
3.3	Populasi dan Sampel.....	45
3.3.1	Populasi .....	45
3.3.2	Sampel.....	45
3.4	Sumber Data .....	47
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	47
3.6	Teknik Analisis Data .....	47
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	48
3.6.2	<i>Common Effect Model</i> .....	48
3.6.3	<i>Fixed Effect Model</i> .....	49

3.6.4	<i>Random Effect Model</i> .....	49
3.7	Uji Asumsi Klasik .....	49
3.8	Pemilihan Teknik Estimasi Data Panel .....	51
3.8.1	Uji Hipotesis.....	52
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN</b> .....	<b>55</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	55
4.2	Hasil Penelitian.....	59
4.2.1	Analisis Asumsi Klasik .....	59
4.2.2	Pengujian Persyaratan Analisis Model 1 .....	61
4.2.3	Pengujian Persyaratan Analisis Model 2 ( <i>Moderating</i> ).....	68
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian.....	76
4.3.1	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Kualitas Laba .....	76
4.3.2	Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Laba .....	77
4.3.3	Pengaruh Keahlian Komite Audit Terhadap Kualitas Laba.....	78
4.3.4	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Kualitas Laba dengan Kualitas Audit sebagai variabel moderasi.....	79
4.3.5	Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Laba dengan Kualitas Audit sebagai variabel moderasi .....	79
4.3.6	Pengaruh Keahlian Komite Audit Terhadap Kualitas Laba dengan Kualitas Audit sebagai variabel moderasi.....	80
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>83</b>
5.1	Simpulan.....	83
5.2	Saran.....	85
5.2.1	Aspek Teoritis .....	85
5.2.2	Aspek Praktis .....	85
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>86</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>90</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.2 Kriteria Sampel .....	46
Tabel 4.1 Tabel Populasi Penelitian.....	55
Tabel 4.2 Tabel Sampel Penelitian.....	56
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.4 Tabel Deskriptif Kualitas Audit.....	58
Tabel 4.5 Uji Normalitas.....	59
Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas .....	60
Tabel 4.7 Uji Heteroskedastisitas.....	61
Tabel 4.8 <i>Common Effect Model</i> .....	62
Tabel 4.9 <i>Fixed Effect Model</i> .....	62
Tabel 4.10 <i>Random Effect Model</i> .....	63
Tabel 4.11 Uji Chow .....	64
Tabel 4.12 Uji Hausman .....	65
Tabel 4.13 Uji F (Simultan) .....	66
Tabel 4.14 Uji T (Parsial).....	67
Tabel 4.15 <i>Common Effect Model 2 (Moderating)</i> .....	69
Tabel 4.16 <i>Fixed Effect Model 2 (Moderating)</i> .....	70
Tabel 4.17 <i>Random Effect Model 2 (Moderating)</i> .....	71
Tabel 4.18 Uji Chow Model 2 ( <i>Moderating</i> ).....	72
Tabel 4.19 Uji Hausman Model 2 ( <i>Moderating</i> ) .....	72
Tabel 4.20 Uji F Model 2 ( <i>Moderating</i> ) .....	74
Tabel 4.21 Uji T Model 2 ( <i>Moderating</i> ).....	75

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian .....	32
Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	40