

PENGARUH KUALITAS AUDIT, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP MANAJEMEN LABA

**(Studi Empiris pada Sektor Energi yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2021-
2024)**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan
pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

Putri Saskia Bulan Hanum
40011422650054

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Putri Saskia Bulan Hanum

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650054

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D-IV Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Kualitas Audit, Kepemilikan Manajerial
dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen
Laba (Studi Empiris Pada Sektor Energi Yang
Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2021-2024).

Semarang, 25 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Dr. Andri Prastiwi, S.E., Akt., M.Si.

NIP 1967081419980220 01

LEMBAR PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Putri Saskia Bulan Hanum
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650054
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Kualitas Audit, Kepemilikan Manajerial
dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen
Laba (Studi Empiris Pada Sektor Energi Yang
Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2021-2024).

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Juni 2024

1. Dr. Andri Prastiwi, S.E., Akt., M.Si

()

2. Lilik Rohmawati, SE., M.Sc.

()

3. Deviana Wahyu Purwiyanti, M.Ak.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Putri Saskia Bulan Hanum, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh Kualitas Audit, Kepemilikan Manajerial dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2021-2024) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau, yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 25 Juni 2026
Yang membuat pernyataan



Putri Saskia Bulan Hanum
NIM. 40011422650054

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit quality, managerial ownership, and accounting conservatism on earnings management in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021-2024 period. The sample consists of 24 companies with 96 observations selected using the purposive sampling method. Data were analyzed using panel data regression with EViews 14. The results indicate that audit quality, managerial ownership, and accounting conservatism do not have a significant partial effect on earnings management. However, all variables in the model simultaneously have a significant effect on earnings management. The Adjusted R² value of 0,124989 indicates that the model explains 12,5% of the variation in earnings management, while the remaining 87,5% is explained by other factors outside the model. These findings suggest that audit quality, managerial ownership, and accounting conservatism are not the primary determinants of earnings management practices in energy sector companies.

Keywords: *audit quality, managerial ownership, accounting conservatism, earnings management, energy sector.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kualitas audit, kepemilikan manajerial, dan konservatisme akuntansi terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024. Sampel penelitian terdiri dari 24 perusahaan dengan 96 observasi yang dipilih menggunakan metode purposive sampling. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan bantuan *EViews 14*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit, kepemilikan manajerial, dan konservatisme akuntansi secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Namun, secara simultan seluruh variabel dalam model berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Nilai Adjusted R^2 sebesar 0,124989 menunjukkan bahwa model penelitian mampu menjelaskan variasi manajemen laba sebesar 12,5%, sedangkan sisanya dipengaruhi oleh faktor lain di luar model penelitian. Temuan ini mengindikasikan bahwa kualitas audit, kepemilikan manajerial, dan konservatisme akuntansi belum menjadi faktor utama yang memengaruhi praktik manajemen laba pada perusahaan sektor energi.

Kata kunci: kualitas audit, kepemilikan manajerial, konservatisme akuntansi, manajemen laba, sektor energi.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT. karena atas segala rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir atau skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kualitas Audit, Kepemilikan Manajerial dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2021-2024)”** dengan lancar. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa yang penulisan skripsi berhasil terlaksana dengan tidak lepas dari adanya bantuan, dukungan, bimbingan, serta doa baik dari berbagai pihak sehingga akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih sebanyak-banyaknya kepada:

1. Prof Dr. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof Dr. Ir. Budiyono, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Apip S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi universitas Diponegoro yang memberikan arahan terkait kebutuhan perkuliahan penulis.
4. Dr. Andri Prastiwi, S.E., Akt., M.Si selaku Dosen Pembimbing dalam penyusunan tugas akhir sarjana terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

5. Seluruh dosen Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan ilmu kehidupan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Kedua orang tua penulis, Fatkhur Rahman dan Suryani yang memberikan dukungan dalam setiap langkah, semangat dalam setiap kata hingga doa disetiap sujud untuk penulis.
7. Saudara penulis, Aurelia Azzahrah, Bang Bayu, Bang ipan dan Kak Eka yang selalu mmeberikan dukungan kepada penulis.
8. Any, Fachri, Shabrina, Tasya, Hernanda, Kayla, Nazhifa, Jihan, Faradila, Reza Kania, Riska Meyla, dan Zalfa Najla yang menemani titik terendah dalam penulisan skripsi ini sehingga penulis mampu bangkit untuk menyelesaikan dengan sangat baik,
9. Pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan doa, dukungan, dan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semarang, 25 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Putri Saskia Bulan Hanum

NIM. 40011422650054

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
LEMBAR PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.5 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan	15
2.1.2 Manajemen Laba.....	18
2.1.3 Kualitas Audit	19
2.1.4 Kepemilikan Manajerial.....	21
2.1.5 Konservatisme Akuntansi	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	24
2.3 Kerangka Teoritis	31
2.4 Hipotesis Penelitian	32
2.4.1 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba	32
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba	33
2.4.3 Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba.....	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	36
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	36
3.1.1 Variabel Independen	36
3.1.1.1 Kualitas Audit	36
3.1.2 Variabel Dependen.....	38
3.1.2.1 Manajemen Laba.....	38
3.1.3 Variabel Kontrol	40
3.3 Jenis dan Sumber Data	41
3.4 Metode Pengumpulan Data	42
3.5 Metode Analisis Data	43
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	43
3.5.2 Pemilihan Model Regresi Data Panel	43
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	44
3.5.4 Analisis Regresi Data Panel	46

3.5.5	Pengujian Hipotesis.....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		50
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	50
4.2	Hasil Analisis Data	51
4.2.1	Hasil Statistik Deskriptif.....	51
4.2.2	Hasil Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	54
4.2.3	Hasil Uji Asumsi Klasik	56
4.2.4	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	58
4.2.5	Hasil Model Penelitian.....	60
4.3	Interpretasi Hasil.....	63
4.3.1	Pengaruh kualitas audit terhadap manajemen laba.....	63
4.3.2	Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba.....	64
4.3.3	Pengaruh konservatisme akuntansi terhadap manajemen laba	65
BAB V PENUTUP.....		68
5.1	Kesimpulan.....	68
5.3	Keterbatasan Penelitian	69
5.3	Saran	69
DAFTAR PUSTAKA		69
LAMPIRAN.....		73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	32
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kajian Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian	50
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi Sampel Variabel Kualitas (Dummy)	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Chow.....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Hausman	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM)	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi	58
Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	59
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	60
Tabel 4.13 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	62

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan 2021-2024	73
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	74
Lampiran 3. Uji Statistik Deskriptif.....	77
Lampiran 4. Uji Chow.....	77
Lampiran 5. Uji Hausman	77
Lampiran 6. Uji Lagrange Multiplier.....	78
Lampiran 7. Uji Normalitas	78
Lampiran 8. Uji Multikolinieritas	78
Lampiran 9. Uji Heteroskedastisitas	79
Lampiran 10. Uji Autokorelasi	79
Lampiran 11. Uji Hipotesis (T).....	79
Lampiran 12. Uji F dan Uji R-Squared.....	80