UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaruh Audit Quality terhadap Earnings Management dengan Key Audit Matters (KAM) sebagai Variabel Mediasi: Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Baku yang Tedaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024
Kelysha Leoda Ngatasha, Rijadh Djatu Winardi, S.E., M.Sc., Ph.D., CFE., CFrA., CACP., CTA., ACPA.
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Daftar Isi

Halaman Judul i

Lembar Pengesahan ii

Pernyataan Bebas Plagiasi iii

Kata Pengantar iv

Daftar Isi vi

Daftar Tabel ix

Daftar Gambar x

Daftar Lampiran xi

ABSTRAK xii

ABSTRACT ..... *xiii*

BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 4
1.3 Pertanyaan Penelitian 7
1.4 Tujuan Penelitian 7
1.5 Motivasi Penelitian 8
1.6 Kontribusi Penelitian 9
1.7 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian 10
1.8 Sistematika Penulisan 11

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN LANDASAN TEORI 13
2.1 Tinjauan Pustaka 13
2.1.1 Kualitas Audit 13
2.1.2 Manajemen Laba 14
2.1.3 Hal Audit Utama 15
2.2 Landasan Teori 16
Agency Theory 16
2.3 Hipotesis 18
2.3.1 Hubungan antara Kualitas Audit dengan Hal Audit Utama 18
2.3.2 Hubungan antara Hal Audit Utama dengan Manajemen Laba 20
2.3.3 Hubungan antara Kualitas Audit dengan Manajemen Laba 20

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaruh Audit Quality terhadap Earnings Management dengan Key Audit Matters (KAM) sebagai Variabel Mediasi: Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Baku yang Tedaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024
Kelysha Leoda Ngatasha, Rijadh Djatu Winardi, S.E., M.Sc., Ph.D., CFE., CFrA., CACP., CTA., ACPA.
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

2.3.4 Hubungan antara Kualitas Audit dengan Manajemen Laba melalui Peran Mediasi Hal Audit Utama 22
2.4 Rerangka Konseptual 23
2.5 Penelitian Terdahulu 24

BAB III METODE PENELITIAN 32
3.1 Desain Penelitian 32
3.2 Definsi Variabel Operasional 33
3.2.1 Variabel Independen 33
3.2.2 Variabel Dependen 34
3.2.3 Variabel Mediasi 36
3.2.4 Variabel Kontrol 37
3.3 Populasi dan Sampel 39
3.4 Teknik Pengumpulan Data 41
3.5 Metode Analisis Data 41
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif 42
3.5.2 Analisis Model Regresi Data Panel 42
3.5.3 Uji Asumsi Klasik 45
3.5.4 Pengujian Hipotesis 48

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 52
4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif 52
4.2 Hasil Penentuan Model Regresi Data Panel 54
4.2.1 Penentuan Model Regresi Data Panel Sub-Struktural I 54
4.2.2 Penentuan Model Regresi Data Panel Sub-Struktural II 56
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik 58
4.3.1 Hasil Uji Asumsi Klasik Sub-Struktural I 58
4.3.2 Hasil Uji Asumsi Klasik Sub-Struktural II 59
4.4 Hasil Pengujian Hipotesis 60
4.4.1 Hasil Pengujian Hipotesis Sub-Struktural I 60
4.4.2 Hasil Pengujian Hipotesis Sub-Struktural II 63
4.4.3 Hasil Uji Sobel 65
4.4.4 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis 68
4.5 Pembahasan 69
4.5.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Hal Audit Utama 69
4.5.2 Pengaruh Hal Audit Utama terhadap Manajemen Laba 70
4.5.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba 72
4.5.4 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba melalui Hal Audit Utama 73

BAB V SIMPULAN 74
5.1 Simpulan 74
5.2 Implikasi 76
5.3 Keterbatasan 77

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Pengaruh Audit Quality terhadap Earnings Management dengan Key Audit Matters (KAM) sebagai Variabel
Mediasi: Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Baku yang Tedaftar pada Bursa Efek Indonesia
Tahun 2022-2024**
Kelysha Leoda Ngatasha, Rijadh Djatu Winardi, S.E., M.Sc., Ph.D., CFE., CFrA., CACP., CTA., ACPA.
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Daftar Pustaka 78

Lampiran 82
Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian 82
Lampiran 2. Data Observasi Penelitian yang Didapat Melalui Laporan Auditor Independen 85
Lampiran 3. Data Observasi Penelitian yang Didapat Melalui Laporan Keuangan Perusahaan..... 94
Lampiran 4. Hasil Perhitungan Discretionary Accruals melalui metode Modified Jones 103
Lampiran 5. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....116
Lampiran 6. Hasil Analisis Model Regresi Data Panel 116
Lampiran 7. Hasil Uji Asumsi Klasik 118
Model Sub-Struktural I.....118
Lampiran 8. Hasil Analisis Regresi Linear.....119