



**PENGARUH *CASH HOLDING*, AUDIT *FEE* DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA
STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR *FOOD
AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2022-2024**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

SARAH AINI
43222010091

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2026**



**PENGARUH *CASH HOLDING*, AUDIT *FEE* DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA
STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR *FOOD
AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2022-2024**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

SARAH AINI
43222010091

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2026**

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sarah Aini
NIM : 43222010091
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/ S1- Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul: **“Pengaruh *Cash holding*, *Audit Fee* dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor *Food and beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)”** adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 6 Maret 2026



Sarah Aini

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : SARAH AINI
NIM : 43222010091
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH CASH HOLDING, AUDIT FEE DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024
Hasil Pengecekan Turnitin : 25%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **25%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 01 September 2026

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/September/01/0000001247/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Sarah Aini
NIM : 43222010091
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Cash Holding, Audit Fee dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 06 Maret 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing



Riaty Handayani, S.E., M.Ak
NIDN/NUPTK: 0316026703

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-03266267



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiat Allah SWT karena atas segala rahmat dan karunianya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang disusun untuk memenuhi syarat mendapat gelar Sarjana Akuntansi dengan Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi Binsis di Universitas Mercu Buana. Judul skripsi ini adalah “Pengaruh *Cash holding*, *Audit Fee* dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Subsektor *Food and beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024”. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada Ibu Riaty Handayani, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, memberikan arahan serta motivasi kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini. Selain itu, dengan segala kerendahan hati, penulis juga ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Nurul Hidayah, M. Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis, khususnya pada Program Studi Akuntansi, atas ilmu dan pengalaman yang telah diberikan selama masa perkuliahan.
5. Kedua orang tua yang penulis cintai dan selalu menjadi sumber kekuatan dan inspirasi bagi penulis. Terima kasih atas segala doa, kasih sayang dan dukungan yang tidak ternilai serta pengorbanan yang tiada henti hingga saat ini. Dengan restu dan ridho kedua orang tua, sehingga penulis mampu melalui proses ini dengan lancar.
6. Terima kasih juga kepada diri sendiri, Sarah Aini yang telah berjuang dan bertahan pada perjalanan yang panjang sampai detik ini. Berbagai proses dan

tantangan yang sudah dilalui pada masa kuliah hingga selesainya penyusunan skripsi ini. Proses yang begitu panjang tidak jarang menghadirkan rasa lelah, kesulitan, dan banyaknya air mata yang berjatuh tiap malamnya serta keluh kesah yang tidak dapat diutarakan. Terima kasih karena tetap melangkah walau banyak keraguan dan berhasil melawan rasa takut dengan apa yang sedang dijalani.

7. Serta teman-teman seperjuangan yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan penulis dalam menyusun skripsi. Terima kasih atas segala dukungan dan saran serta masukan yang teman-teman berikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Dan pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan dukungan dan membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi menyempurnakan penulisan ini di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta pengembangan ilmu akuntansi.



Jakarta, 6 Maret 2026

Sarah Aini

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORY UMB

Sebagai civitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sarah Aini
NIM : 43222010091
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Cash holding*, *Audit Fee* dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor *Food and beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024).

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 6 Maret 2026

Yang menyatakan,



Sarah Aini

**PENGARUH *CASH HOLDING*, AUDIT *FEE* DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR *FOOD
AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2022-2024**

SARAH AINI

ABSTRAK

Penelitian kuantitatif kausal ini bertujuan menganalisis dampak *cash holding*, *audit fee*, dan kualitas audit terhadap manajemen laba yang diukur dengan *Modified Jones Model* pada perusahaan *food and beverage* di BEI tahun 2022 hingga 2024. Sampel sebanyak 43 perusahaan (129 observasi) dipilih dari 70 populasi melalui *purposive sampling*. Menggunakan metode regresi linear berganda via SPSS 27, studi ini menemukan bahwa *cash holding* dan *audit fee* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Sebaliknya, kualitas audit terbukti berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: Manajemen Laba, *Cash holding*, *Audit Fee*, Kualitas Audit

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

***THE EFFECT OF CASH HOLDING, AUDIT FEE, AND AUDIT
QUALITY ON EARNINGS MANAGEMENT
EMPIRICAL STUDY OF FOOD AND BEVERAGE SUBSECTOR
COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK
EXCHANGE FROM 2022 – 2024***

SARAH AINI

ABSTRACT

This causal quantitative study examines the impact of cash holdings, audit fees, and audit quality on earnings management measured via the Modified Jones Model among food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2022 to 2024. Utilizing a purposive sampling technique, 43 firms were selected from a population of 70, yielding 129 observations over the three-year period. Multiple linear regression analysis via SPSS 27 revealed that cash holdings and audit fees exert no significant influence on earnings management. Conversely, audit quality demonstrates a significant negative effect on earnings management practices.

Keywords: *Earnings Management, Cash holding, Audit Fee, Audit Quality*

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI PLAGIASI	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORY UMB.....	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Kontribusi Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	8
2.1 Kajian Pustaka	8
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	10
2.1.3 Manajemen Laba.....	10
2.1.4 <i>Cash holding</i>	16
2.1.5 <i>Audit Fee</i>	17
2.1.6 Kualitas Audit	18
2.1.7 Penelitian Terdahulu	19
2.2 Rerangka Pemikiran.....	24
2.2.1 Pengaruh <i>Cash holding</i> Terhadap Manajemen Laba	24
2.2.2 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Manajemen Laba.....	25

2.2.3 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba	26
2.3 Hipotesis	28
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	29
3.1 Jenis Penelitian.....	29
3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	29
3.2.1 Variabel Dependen (Y)	29
3.2.2 Variabel Independen (X).....	31
3.2.3 Operasional Variabel.....	33
3.3 Populasi Dan Sampel Penelitian	34
3.3.1 Populasi Penelitian.....	34
3.3.2 Sampel Penelitian.....	35
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	37
3.5 Metode Analisis Data.....	38
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	38
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	38
3.5.3 Pengujian Hipotesis.....	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Hasil	43
4.1.1 Statistik Deskriptif/ Deskripsi Objek Penelitian	43
4.1.2 Uji Asumsi Klasik.....	45
4.1.3 Pengujian Hipotesis.....	49
4.2 Pembahasan.....	53
4.2.1 Pengaruh <i>Cash holding</i> terhadap Manajemen Laba.....	53
4.2.2 Pengaruh Audit <i>Fee</i> terhadap Manajemen Laba.....	54
4.2.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba.....	55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	56
5.1 Kesimpulan	56
5.2 Saran	57
DAFTAR PUSTAKA.....	58
LAMPIRAN-LAMPIRAN	62

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	34
Tabel 3. 2 Hasil Purposive sampling.....	35
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan	36
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	40
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif (<i>Frequencies</i>) Kualitas Audit.....	45
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	46
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	46
Tabel 4. 5 Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Park	48
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	49
Tabel 4. 8 Hasil Uji (Adjusted R ²)	49
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikansi t.....	50
Tabel 4. 10 Kesimpulan Hipotesis	51
Tabel 4. 11 Hasil Uji Signifikansi (Uji F).....	52
Tabel 4. 12 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	52



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	27
Gambar 4. 1 Uji Heteroskedastisitas dengan Scatterplot	47



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Tabel Hasil Statistik Deskriptif Sebelum Uji Outlier.....	63
Lampiran 2	Tabel Uji Nromalitas One Sample Kolmogrov Smirnov Test Sebelum Uji Outlier.....	64
Lampiran 3	Tabel Uji Normalitas One Sample Kolmogrov Smirnov Test Setelah Uji Outlier.....	65
Lampiran 4	Gambar Histogram Regression Standarized Residual Sebelum Uji Outlier.....	66
Lampiran 5	Gambar Normal P-P Plot of Regressien Sebelum Uji Outlier	67
Lampiran 6	Tabel Hasil Uji Multikolineraritas.....	68
Lampiran 7	Tabel Hasil Uji Heteroskedasrisitas	69
Lampiran 8	Tabel Hasil Uji Autokorelasi.....	70
Lampiran 9	Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	71
Lampiran 10	Tabel Hasil Uji Signifikansi t.....	72
Lampiran 11	Tabel Hasil Uji Signifikansi (Uji F)	73
Lampiran 12	Tabel Hasil Regresi Linier Berganda	74
Lampiran 13	Tabulasi Manajemen Laba	75
Lampiran 14	Tabulasi <i>Cash holding</i>	79
Lampiran 15	Tabulasi <i>Audit Fee</i>	83
Lampiran 16	Tabulasi Kualitas Audit.....	87
Lampiran 17	Formulir Kegiatan Bimbingan.....	91
Lampiran 18	Template Daftar Riwayat Hidup	92

UNIVERSITAS
MERCU BUANA