

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, INDEPENDENSI AUDITOR,
UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS
TERHADAP MANAJEMEN LABA**



Oleh:

RESKY EGA TATMAINNUL QULUB

NPM: 13.1.01.08580

Program studi: Akutansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2017

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, INDEPENDENSI AUDITOR,
UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS
TERHADAP MANAJEMEN LABA**



Oleh:

RESKY EGA TATMAINNUL QULUB

NPM: 13.1.01.08580

Program studi: Akutansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2017

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, INDEPENDENSI AUDITOR,
UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi: Akuntansi
Konsentrasi: Akuntansi Keuangan**



Oleh:

RESKY EGA TATMAINNUL QULUB

NPM: 13.1.01.08580

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2017

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, INDEPENDENSI AUDITOR,
UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

RESKY EGA TATMAINNUL QULUB
NPM: 13.1.01.08580

Telah Dipertahankan Didepan Tim Penguji
Pada Tanggal 25 Maret 2017

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA.

Anggota : 1. Andayani, S.E., M.Si., Ak., CA.

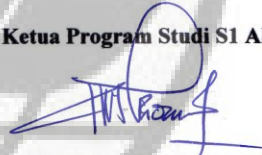
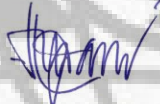
2. Anang Subardjo, S.E., M.M.

Dinyatakan memenuhi syarat dan diterima

Oleh:

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Andayani, S.E., M.Si., Ak., CA.

Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.



Ketua STIESIA

Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **RESKY EGA TATMAINNUL QULUB**

N.P.M : **13.1.01.08580**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH KUALITAS AUDIT, INDEPENDENSI AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA

Dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 25 Maret 2017 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi 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 pada penuli aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 25 Maret 2017

Yang membuat pernyataan,

METERAI
TEMPEL
60026AEF288091E07

6000
RUPIAH

Resky Ega Tatmainnul Qulub

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Resky Ega Tatmainnul Qulub
NPM : 13.1.01.08580
Program Studi : Akuntansi Keuangan
Tempat/Tanggal Lahir : Lamongan, 28 Juni 1995
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 4 (empat)/anak ke 3 (tiga)
Alamat Rumah : Jl. Karya Cipta, 002/002, Ds. Maduran,
Kec. Maduran, Kab. Lamongan, Jawa Timur
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Supi,i
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Karya Cipta, 002/002, Ds. Maduran,
Kec. Maduran, Kab. Lamongan, Jawa Timur
Alamat Kantor/Telepon : Desa Brumbun, Kec Maduran, Kab Lamongan
Pekerjaan/Jabatan : PNS (Guru)

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di MI Mambaudalalah Maduran Lamongan tahun 2007
2. Tamat SLTP di MTS Negeri Model Babat Lamongan tahun 2010
3. Tamat SLTA di SMA Negeri 1 Lamongan tahun 2013
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VIII	2013-2017	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya

Resky Ega Tatmainnul Qulub

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum wr, wb.

Dengan mengucapkan Alhamdulillah, puji syukur atas, rahmat, ridho dan ijin Allah SWT yang selalu dilimpahkan kepada saya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH KUALITAS AUDIT, INDEPENDENSI AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA”**.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. terselesainya skripsi ini tidak lepas dari dukungan, motivasi, dan doa dari keluarga, para sahabat serta kerabat. Oleh karena itu saya ingin mengucapkan rasa terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Andayani, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaga dengan sabar untuk memberikan pengarahan, motivasi serta saran-saran untuk terselesaikannya skripsi ini.
4. Ibu Dra. Dini Widayawati, M.Si., Ak., CA. Selaku Dosen Wali yang telah meluangkan arahan dan nasehat, sehingga penulis dapat menempuh pendidikan selama dibangku kuliah dengan baik.

5. Untuk Bapak dan Ibu Dosen serta para staff STIESIA Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama saya menjalankan studi sehingga dapat dipergunakan sebagai acuan untuk penyusunan skripsi ini.
6. Kedua orang tua saya Ibu Sringing dan Bapak Supi'i yang selalu mendoakan, dan selalu memberikan semangat serta motivasi. Terimakasih atas bekal, nasehat serta dukungan secara moral maupun materil.
7. Kakak dan adiku Dede, Gea dan Geris yang selalu mendoakan, dan selalu memberikan semangat serta motivasi.
8. Ahmad Sa'dan yang selalu mendoakan, memberikan semangat, membantu dan menemani suka duka penulis.
9. Sahabat saya Vinki, Rima, Arifah, Risa, Ike, Dhea, Andrea, Gusti, Revin, yang selalu memberikan semangat, membantu dan menemani suka duka penulis.
10. Teman-teman seangkatan tahun 2013 yang selalu bersama-sama dan saling mendukung selama belajar di STIESIA Surabaya.

Saya menyadari penyajian skripsi ini masih banyak kekurangan serta masih jauh dari kesempurnaan. Besar harapan saya semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah ilmu pengetahuan di masa yang akan datang. Amin.

Wassalamualaikum, wr, wb.

Surabaya, 01 Maret 2017

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
INTISARI.....	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB 1: PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	8
BAB 2: TINJAUAN TEORITIS DAN PERUMUSAN HIPOTESIS	9
2.1 Tinjauan Teoritis	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2 Asimetri Informasi.....	10
2.1.3 Kualitas Audit.....	11
2.1.4 Independensi Auditor	14
2.1.5 Ukuran Perusahaan	15
2.1.6 Profitabilitas	15
2.1.7 Manajemen Laba	16
2.1.8 Penelitian Terdahulu.....	19
2.2 Rerangka Pemikiran.....	22
2.3 Perumusan Hipotesis.....	23
2.3.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba.....	23
2.3.2 Pengaruh Independensi Auditor terhadap	

Manajemen Laba.....	24
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.....	25
2.3.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba.....	26
BAB 3: METODA PENELITIAN	27
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari populasi (Objek).....	27
3.1.1 Jenis Penelitian	27
3.1.2 Gambaran Populasi Penelitian.....	27
3.2 Teknik Pengambilan Sampel	28
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	30
3.4.1 Variabel Bebas.....	30
3.4.1.1 Kualitas Audit.....	30
3.4.1.2 Independensi Auditor.....	32
3.4.1.3 Ukuran Perusahaan	32
3.4.1.4 Profitabilitas.....	32
3.4.2 Variabel Terikat.....	33
3.4.2.1 Manajemen Laba	33
3.5 Teknik Analisis Data.....	34
3.5.1 Analisis Deskriptif.....	35
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	35
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda	37
3.5.4 Uji Hipotesis.....	38
3.5.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	38
3.5.4.2 Pengujian Signifikan Secara <i>Goodness of Fit</i> (Uji F).....	38
3.5.4.3 Pengujian Signifikan Secara Parsial (Uji t)	39
BAB 4: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Hasil Penelitian	40
4.1.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	40
4.2 Perhitungan Manajemen Laba	40
4.2.1 Perhitungan <i>Non Discretionary Accruals</i> Tahun 2012	41
4.2.2 Perhitungan <i>Non-Discretionary Accruals</i> Tahun 2013	42
4.2.3 Menghitung <i>Non-Discretionary Accruals</i> Tahun 2014	43
4.2.4 Menghitung <i>Non-Discretionary Accruals</i> Tahun 2015	44
4.2.5 Perhitungan <i>Discretionary Accruals</i>	45
4.3 Teknik Analisis Data.....	45
4.3.1 Analisis Deskriptif.....	45
4.4 Uji Asumsi Klasik.....	49
4.5 Analisis Regresi Linear Berganda	54

4.6 Uji Hipotesis	56
4.6.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
4.6.2 Uji Kelayakan Model atau <i>Goodness of Fit</i> (Uji F)	57
4.6.3 Uji Signifikansi Secara Parsial (Uji t)	58
4.7 Pembahasan.....	61
4.7.1 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba	61
4.7.2 Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Manajemen Laba	62
4.7.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba	63
4.7.4 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba	65
BAB 5: PENUTUP	67
5.1 Simpulan	67
5.2 Saran	68
JADWAL PENELITIAN	70
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	75

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Teknik Pengambilan Sampel	29
2. Perusahaan yang menjadi Sampel Penelitian	29
3. Koefisien Regresi <i>Non Discretionary Accruals</i> 2012	41
4. Koefisien Regresi <i>Non Discretionary Accruals</i> 2013	42
5. Koefisien Regresi <i>Non Discretionary Accruals</i> 2014	43
6. Koefisien Regresi <i>Non Discretionary Accruals</i> 2015	44
7. Analisis Deskriptif	46
8. Uji Multikolinearitas	51
9. Uji Autokorelasi (Durbin-Watson)	53
10. Analisis Regresi Linear Berganda	54
11. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57
12. Uji <i>Goodness of fit Model</i> dengan Uji F	58
13. Pengujian Hipotesis dengan Uji t	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Rerangka Pemikiran	22
2. Grafik Normal Probability Plot	49
3. Scatterplot Hasil Uji Heteroskedastisitas	52



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Sampel Penelitian	75
2. Hasil Data Penelitian Kualitas Audit	76
3. Hasil Data Penelitian Independensi Auditor	77
4. Hasil Data Penelitian Ukuran Perusahaan	78
5. Hasil Data Penelitian Profitabilitas	79
6. Hasil Data Penelitian Manajemen Laba	80
7. Hasil Output Regresi <i>Non Discretionary Accruals</i>	82
8. Hasil Output SPSS	83



INTISARI

Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui pengaruh kualitas audit (KI), independensi auditor (IA), ukuran perusahaan (SIZE), dan profitabilitas (PROFIT) terhadap manajemen laba (EM). Kualitas audit diproksikan dengan ukuran kantor akuntan publik (KAP). Independensi auditor diproksikan dengan lamanya hubungan antara klien dengan auditor (*audit tenure*). Ukuran perusahaan diproksikan dengan logaritma natural total aset dan profitabilitas diproksikan dengan (*return on asset*) ROA. Manajemen laba diproksikan dengan besarnya *discretionary accrual* menggunakan *modified jones model*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan *retail trade* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012-2015.

Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini adalah dengan cara *purposive sampling*, sehingga sampel yang diperoleh sebanyak 10 perusahaan dengan jumlah 40 *firm year*. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan alat bantu aplikasi SPSS versi 20.

Hasil Penelitian menunjukkan bahwa variabel kualitas audit dan independensi auditor berpengaruh negatif terhadap manajemen laba sedangkan variabel ukuran perusahaan dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Independensi Auditor, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Manajemen Laba.

ABSTRACT

This research is meant to find out the influence of audit quality (KI), auditors independency (IA), firm size (SIZE), and profitability (PROFIT) to the earnings management (EM). Audit quality is proxy by the length of the correlation between the client and the auditor (audit tenure). Firm size is proxy by return on asset (ROA). Earnings management is proxy by the magnitude of discretionary accrual which has been done by using modified jones model. The sample is all retail trade companies which are listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2012-2015 periods.

The sample collection technique has been done by using purposive sampling, so that the samples are 10 companies with the amount of observation 40 firm years. The analysis method has been carried out by using multiple linear regressions analysis with the instrument application is SPSS 20th version.

The result of the research shows that audit quality and auditor independency give negative influence to the earnings management mean while firm size and profitability does not give any influence to the earnings management.

Keywords: Audit quality, auditor independency, firm size, profitability, earnings management.

