

**PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN DI
SEKTOR FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2008-2013**

Oleh:

Nama: Angelica

NIM: 35120106

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi

Jurusan Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

April 2016



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

**PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN DI
SEKTOR FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2008-2013**

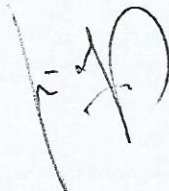
Diajukan oleh

Nama : Angelica
NIM : 35120106

Jakarta, April 2016

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Prima Apriweni, S.E.,Ak., M.M.,M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2016

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Angelica 35120106 / 2016 / Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan di Sektor Industri Food and Beverage Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2013 / Pembimbing: Prima Apriwenni, S.E.,Ak., M.M.,M.Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh leverage, ukuran perusahaan dan kualitas audit terhadap manajemen laba pada perusahaan di sektor industri food and beverage yang terdaftar di BEI periode 2008-2013. Manajemen laba merupakan perilaku manajer dalam pelaporan kegiatan usahanya pada periode tertentu dengan adanya kemungkinan munculnya motivasi tertentu untuk *manage* data keuangan yang dilaporkan. Pihak manajemen tidak selalu dikaitkan dengan upaya memanipulasi data tetapi lebih cenderung dengan pemilihan metode akuntansi untuk mendapatkan keuntungan yang memang diperkenankan menurut *accounting regulations*.

Teori yang melandasi penelitian ini adalah teori keagenan. Teori keagenan adalah teori yang membahas hubungan antara pemilik dan manajer. Hubungan antara pemilik dan manajer ini diharapkan berjalan dengan baik, tapi justru sebaliknya yaitu terjadi masalah agensi dimana ada pihak yang ingin mensejahterahkan dirinya sendiri. Sehingga timbul kecurangan-kecurangan yang dilakukan oleh manajer yang pada umumnya kita kenal dengan melakukan manajemen laba.

Objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan di sector industry food and beverage yang terdaftar di BEI periode 2008-2013. Berdasarkan metode *judgement sampling*, ada 102 perusahaan pada tahun 2008-2013 yang memenuhi kriteria yaitu terdaftar di BEI selama enam tahun berturut-turut, memiliki laporan keuangan tahunan yang lengkap, disajikan dalam mata uang Rupiah, akhir tahun buku atau fiskal bulan Desember, dan memiliki data yang dibutuhkan. Teknik analisis yang digunakan adalah statistik deskriptif, analisis regresi berganda dengan uji asumsi klasik, uji F, uji t, dan R^2 dengan menggunakan *software SPSS 20*.

Hasil penelitian dari uji data yang dilakukan menunjukkan nilai Sig. 0,1235 (LEV), 0,1495 (UKPER) sehingga disimpulkan bahwa tidak terdapat cukup bukti bahwa leverage, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Sedangkan, kualitas audit menunjukkan bahwa terdapat tidak cukup bukti berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba karena nilai Sig. $0,0015 < 0,05$ namun dengan arah yang berbeda dengan hipotesis.

Hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa leverage, ukuran perusahaan, dan kualitas audit secara simultan berpengaruh terhadap manajemen laba. Sedangkan secara parsial leverage, ukuran perusahaan tidak berpengaruh negatif terhadap manajemen laba dan kualitas audit tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.



ABSTRACT

Angelica / 35120106 / 2016 / The Effect of Leverage, Firm Size, and Quality of Audit Against Earnings Management On Food and Beverage Companies in IDX 2008-2013 / Advisors: Prima Apriwenni, S.E., Ak. , M.M., M.Ak.

This study aims to determine how the effect of leverage, firm size and audit quality on earnings management in companies in the food and beverage industry sectors listed on the Stock Exchange 2008-2013 period. Earnings management is the manager's behavior in the reporting of its business activities in a given period with the possibility of the emergence of a certain motivation to manage financial data reported. The management is not always associated with attempts to manipulate the data but more likely by the accounting method for the profit which is allowed according to accounting regulations.

The theory underlying this research is agency theory. Agency theory is a theory which discusses the relationship between owner and manager. The relationship between the owner and the manager is expected to run well, but just the opposite is happening agency problem where there are those who want to prosper himself. Thus arose the frauds committed by managers who are generally familiar with earning management.

The object of research used in this research are companies in the food and beverage industry sector listed on the Stock Exchange 2008-2013 period. Based on the judgment sampling method, there are 102 companies in 2008-2013 that meet the criteria are listed on the Stock Exchange for six consecutive years, had complete annual financial statements, presented in Rupiah, the end of the fiscal year or fiscal month of December, and has the required data. The analysis technique used is descriptive statistics, regression analysis with the classical assumption, F test, t test, and R2 by using SPSS 20 software.

The results of the test data do show the value of Sig . 0.1235 (LEV) , 0.1495 (UKPER) thus concluded that there is insufficient evidence that leverage and firm size significantly influence earnings management . Meanwhile , the quality of the audit showed that there was not sufficient evidence of a significant effect on earnings management because Sig.0,0015 value < 0.05 , but with a different direction with the hypothesis.

The results of this research concluded that leverage , company size , and quality audits simultaneously affect the earnings management . While partially leverage , company size does not negatively affect earnings management and audit quality is not proven to have a significant effect on earnings management .





KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yesus karena atas berkat dan kasih karunia-Nya, peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini. Penulisan penelitian ini merupakan suatu proses yang harus dilewati oleh peneliti untuk mencapai gelar sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi selama menempuh perkuliahan di Kwik Kian Gie School Of Business. Berakhirnya penulisan penelitian ini akan membuka lembaran baru bagi peneliti untuk memasuki dunia kerja. Penulisan penelitian ini merupakan hal yang baik adanya dimana peneliti dapat menerapkan teori yang telah dipelajari selama dalam perkuliahan. Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan dan keterbatasan. Walaupun demikian, peneliti telah berusaha semaksimal mungkin untuk melakukan yang terbaik selama proses penulisan penelitian ini.

Peneliti menyadari bahwa penulisan penelitian ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, bimbingan, dan petunjuk dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan penelitian ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan penelitian ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penulisan skripsi ini, yaitu kepada :

1. Ibu Prima Apriweni, S.E.,Ak., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu, tenaga, dan pikiran, serta memberikan saran dan kritik yang membangun untuk mengarahkan peneliti dalam menyusun penelitian ini. Maaf jika masih terdapat kekurangan dan kesalahan dalam penelitian ini.
2. Seluruh dosen IBII yang telah memberikan andil yang besar bagi peneliti dalam upaya menyelesaikan studi Program Studi Pendidikan Strata 1 (S1).



3. Seluruh keluarga peneliti yang selalu mendoakan, mendukung dan memberikan perhatian yang sangat luar biasa dari awal penyusunan sampai selesainya penelitian ini dibuat. Terima

kasih sebesar-besarnya buat papa, mama, dan koko Indra, koko Stevannus yang selalu setia memberikan dukungan moral dan materiil yang sangat besar. Bahagia bisa membuat bangga papa, mama, dan koko karena bisa lulus 3,5 tahun seperti yang diharapkan.

4. Teman-teman tercinta di masa kuliah dan yang berjuang bersama-sama dalam menyusun penelitian, Vivian Lauda, Harmi Prilliani, Leonardo, Winarta Andy, Viona Swandra, Selly Marsella, Karina, Mona Adelia, Noviyani, Delfika, Petra Weninggalih, Jessica Callista, Lidia Gloria. Terima kasih banyak untuk support, waktu, doa, perhatian, teguran, motivasi, bantuan, dan momen-momen dikala suka dan duka selama masa perkuliahan.

5. Sahabat-sahabat peneliti, Leonita Wenny, Claudia Tamara, Ferry Raharja, Joyers, Senat Mahafala atas dukungan dan motivasi yang telah kalian berikan kepada peneliti baik di kala suka maupun duka.

6. Seluruh staff perpustakaan dan PDPM IBII yang telah membantu dalam proses pengumpulan data dan literatur. Serta staff administrasi lantai 7 yang selalu membantu peneliti dalam mencari dosen dan memberi keterangan-keterangan yang dibutuhkan peneliti.

7. Berbagai pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu, yang telah banyak membantu peneliti dengan berbagai bantuan dan dukungannya selama ini.

Peneliti sangat menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna dan mempunyai banyak keterbatasan dan kelemahan baik dari segi isi, bahasa, maupun penyajiannya. Oleh karena itu, peneliti sangat mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun untuk perbaikan di kemudian hari.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

Hak cipta dilindungi undang-undang
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Akhir kata, peneliti meminta maaf yang sebesar-besarnya atas segala kekurangan dalam penelitian ini. Besar harapan peneliti agar penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi banyak

Jakarta, April 2016

Peneliti

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

pihak.
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Batasan Masalah	6
D. Batasan penelitian	7
E. Rumusan Penelitian	7
F. Tujuan Penelitian	7
G. Manfaat penelitian	8
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	9
A. Landasan Teori	9
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	9
2. Laporan Keuangan	12
a. Pengertian Laporan Keuangan	12

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Dilarang mengutip atau sebarluaskan isi tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
tanpa izin IBKKG.





b. Tujuan Laporan Keuangan	12
c. Komponen Laporan Keuangan	13
d. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan	13
e. Pengguna Laporan Keuangan	15
3. Manajemen Laba	17
a. Pengertian Manajemen Laba	17
b. Faktor-Faktor/Motivasi Manajemen Laba	18
c. Model Empiris Manajemen Laba	22
d. Perspektif Manajemen Laba	22
e. Teknik Manajemen Laba	25
f. Pola Manajemen Laba	26
4. Leverage	28
a. Pengertian Leverage	28
b. Jenis-Jenis Leverage	28
c. Cara Pengukuran Leverage	29
5. Ukuran Perusahaan	31
6. Audit	31
a. Pengertian Auditing	31
b. Jenis-Jenis Audit	32
c. Jenis Auditor	33
d. Kantor Akuntan Publik (KAP)	35
e. Kualitas audit	35
B. Penelitian Terdahulu	36

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



C. Kerangka Pemikiran	39
© D. Hipotesis	42
BAB III METODE PENELITIAN	43
A. Objek Penelitian	43
B. Disain Penelitian	43
C. Variabel Penelitian	45
D. Teknik Pengumpulan Data	50
E. Teknik Pengambilan Sampel	50
F. Teknik Analisis Data	52
1. Statistik Deskriptif	52
2. Analisis Regresi Berganda	52
3. Uji Asumsi Klasik	53
4. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	56
5. Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji t)	57
6. Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R^2)	58
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	60
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	60
B. Analisis Deskriptif	61
C. Hasil Penelitian	63
1. Hasil Pengujian Asumsi Klasik	63
a. Uji Normalitas	63
b. Uji Autokorelasi	64
c. Uji Heteroskedastisitas	64

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



d. Uji Multikolinearitas	65
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	65
3. Hasil Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji t)	66
4. Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R^2)	67
D. Pembahasan	68
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	71
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN	76

© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	36
Tabel 3.1	Indikator dan Pengukuran Variabel	49
Tabel 3.2	Prosedur Pengambilan Sampel	51
Tabel 4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian	60
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	61
Tabel 4.3	Hasil Modus KUA	62
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas	63
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi	64
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas	64
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinearitas	65
Tabel 4.8	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	66
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji t)	67
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R^2)	67

C Hak cipta milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



DAFTAR GAMBAR

Kerangka Pemikiran	42
--------------------------	----

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Gambar 2.1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.