



**PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP PRAKTEK  
MANAJEMEN LABA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**  
(Studi Empiris pada Emiten Manufaktur yang *Listed* di Bursa Efek Indonesia)

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Melengkapi Tugas Akhir dan Memenuhi Salah Satu Syarat  
untuk Menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)  
dan Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

Oleh :

**INDAH MIFTAHUL JANAH**  
**NIM 060810301329**

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS JEMBER**

**2010**

**PENGESAHAN**

**JUDUL SKRIPSI**

**PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP PRAKTEK MANAJEMEN  
LABA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : **Indah Miftahul Janah**  
NIM : **060810301329**  
Jurusan : **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada:

Hari, tanggal : **Senin, 03 Mei 2010**  
Tempat : **Fakultas Ekonomi Universitas Jember**

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

**Susunan Panitia Penguji**

1. Ketua : Dra. Ririn Irmadariyani, M.Si. Ak (.....)
2. Sekretaris : Dr. Wasito, M.Si. Ak (.....)
3. Anggota I : Dr. Hj. Siti Maria W., M.Si. Ak (.....)

Mengetahui/Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

**Prof. Dr. H. Moh. Saleh, M.Sc**  
**NIP. 19560831 198403 1 002**

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

nama : INDAH MIFTAHUL JANAH

NIM : 060810301329

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul "Pengaruh Kualitas Audit terhadap Praktek Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur" adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi mana pun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 12 April 2010

Yang menyatakan,

Materai

INDAH MIFTAHUL JANAH  
NIM. 060810301329

**SKRIPSI**

**PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP PRAKTEK MANAJEMEN  
LABA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

Oleh  
INDAH MIFTAHUL JANAH  
060810301329

Pembimbing:

Dosen Pembimbing I : Drs. Wasito, M.Si., Ak  
Dosen Pembimbing II : Dra. Siti Maria W, M.Si., Ak

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAPA PRAKTEK  
MANAJEMEN LABA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Nama Mahasiswa : Indah Miftahul Janah

NIM : 060810301329

Jurusan : Akuntansi

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Drs. Wasito, M. Si., Ak  
NIP. 196001031991031001

Dra. Siti Maria. W, M.Si. Ak  
NIP. 1966001011991031001

Ketua Program Studi,

Dr. Alwan Sri Kustono, Msi. Ak  
NIP. 19720416 200112 1 001

Tanggal Persetujuan : 12 April 2010

## **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Ayahanda Abdul Rosid dan Ibunda Yulianah, S.Pd tercinta, yang telah mendoakan dan memberi kasih sayang serta pengorbanan selama ini;
2. Pengisi hatiku Rudi Suryanto, yang menjadi sumber inspirasiku;
3. Sahabatku Ita Meinawati, SE, Arisman Wijaya, dan adikku Resa Fadkur tersayang, yang selalu menjadi penyemangat terbaik;
4. Semua orang yang selama ini telah membantu, mendoakan, dan memberikan dorongan semangat kepada saya;
5. Almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

## MOTO

**Jika engkau menghadapi sesuatu yang berat bagimu, maka dengarkanlah kata hatimu, tetapi jika kata hatimu tidak dapat berkata apa-apa, pejamkanlah matamu, ingatlah ayah ibumu dan semua kesulitan akan menjadi ringan dan kau akan mampu menyelesaikannya  
(NN)**

**Indah Miftahul Janah**

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember*

**ABSTRACT**

*The aims of this research at examining the influence of audit quality, such as, auditor's size and firm's size on the earnings management practice in manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange. The samples of this research is all of manufacturing companies existed in Indonesia in the year of 2004-2008 which were listed in Indonesia Stock Exchange. The research data were collected from manufacturing companies financial statement for the period of 2004 until 2008, from Indonesian companies Directory published by Indonesia Stock Exchange from 2004 until 2008, and also from each company's websites. Random sampling method was used to determine research sample. From this method, we have collected 260 observations from 52 public banks companies/5 years. By using multiple regression analysis as the research method, the results shown that audit quality, namely, auditor's size and firm's size didn't influenced earnings management of manufacturing companies which have been detected by using specific Discretionary Accrual modified model from Jones (1991). Therefore, based on these results we can conclude that audit quality have not worked effectively to increase company's performance.*

***Keywords: audit quality, auditor's size, firm's size, Discretionary Accruals***



## RINGKASAN

**Pengaruh Kualitas Audit terhadap Praktek Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur;** Indah Miftahul Janah, 060810301329; 2010: 42 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Laporan keuangan yang diterbitkan oleh perusahaan merupakan salah satu sumber informasi mengenai posisi keuangan perusahaan, kinerja serta perubahan posisi keuangan perusahaan, yang sangat berguna untuk mendukung pengambilan keputusan yang tepat. Laporan keuangan digunakan oleh pihak manajemen untuk memberikan informasi mengenai kondisi perusahaan guna memaksimalkan nilai saham perusahaan. Laporan keuangan merupakan sarana pengkomunikasian informasi keuangan kepada pihak-pihak di luar korporasi. Dalam penyusunan laporan keuangan, dasar akrual dipilih karena lebih rasional dan adil dalam mencerminkan kondisi keuangan perusahaan secara riil, namun disisi lain penggunaan dasar akrual dapat memberikan keleluasaan kepada pihak manajemen dalam memilih metode akuntansi selama tidak menyimpang dari aturan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku. Pilihan metode akuntansi yang secara sengaja dipilih oleh manajemen untuk tujuan tertentu dikenal dengan sebutan manajemen laba atau *earnings management*

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh faktor-faktor kualitas audit yang terdiri atas *ukuran KAP* dan *ukuran perusahaan* terhadap *manajemen laba* pada perusahaan manufaktur di BEI periode 2004-2008. Penelitian ini berbasis pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda. Sampel penelitian adalah perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2004-2008, dimana sebanyak 52 perusahaan memenuhi criteria sebagai sampel setelah ditetapkan dengan kriteria *random sampling*.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah *ukuran KAP* mempunyai pengaruh negatif tetapi tidak signifikan terhadap *praktek manajemen laba*, *ukuran perusahaan* mempunyai pengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap *praktek manajemen*

*laba.*

## PRAKATA

Puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Kualitas Audit terhadap Praktek Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur**”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan strata satu (S1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dari berbagai pihak, proses penelitian dan penyusunan skripsi ini tidak berjalan dengan baik. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati serta penghargaan yang tulus penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Moh. Saleh, M. Sc., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
2. Dr. Alwan Sri Kustono, M. Si., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
3. Drs. Wasito, M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, pikiran dan perhatian untuk penulis dalam penulisan skripsi ini;
4. Dr. Hj. Siti Maria W., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing II, terima kasih saran dan pengarahan yang diberikan dalam penyelesaian skripsi ini;
5. Bapak Hendrawan S.P, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing selama jadi mahasiswa;
6. Bapak-Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember, terima kasih atas segala ilmu yang diberikan kepada saya. Semoga ilmu ini dapat bermanfaat selamanya;
7. Ayahanda Abdul Rosid dan Ibunda Yulianah yang telah mendoakan dan memberi kasih sayang dan pengorbanan selama ini;
8. Adikku Resa, terima kasih untuk dukungan dan dorongan selama ini;
9. Penyemangat hatiku selama ini, Rudi Suryanto;

10. Sahabat-sahabatku Ita, Esti, Rini, Riya, Arisman, Mas Yanuar dan Santa, yang telah berjuang bersama-sama dan mendukung selama ini;
11. Teman-teman Angkatan 2006 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
12. Terima kasih untuk Bu Farida, Pak Mat, dan semua karyawan Fakultas Ekonomi UNEJ, yang telah banyak membantu saya selama kuliah di Ekonomi.
13. Semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan dalam penulisan skripsi ini, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya penulis berharap, semoga skripsi ini dapat bermanfaat.

Jember, April 2010

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN MOTO .....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>RINGKASAN.....</b>	<b>ix</b>
<b>PRAKATA.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1. Latar Belakang.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2. Perumusan Masalah .....</b>	<b>3</b>
<b>1.3. Tujuan Penelitian.....</b>	<b>3</b>
<b>1.4. Manfaat Penelitian.....</b>	<b>3</b>
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. Landasan Teori .....</b>	<b>5</b>
2.1.1. Kualitas Audit .....	5
2.1.2. Manajemen Laba .....	10
<b>2.2. Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>15</b>
<b>2.3. Perumusan Hipotesis .....</b>	<b>18</b>

<b>2.4. Model Penelitian .....</b>	<b>19</b>
<b>BAB III. METODE PENELITIAN .....</b>	<b>20</b>
<b>3.1. Rancangan Penelitian.....</b>	<b>20</b>
<b>3.2. Populasi dan Sampel Penelitian.....</b>	<b>20</b>
<b>3.3. Pengukuran Variabel .....</b>	<b>21</b>
<b>3.4. Analisis Data .....</b>	<b>23</b>
<b>3.5. Kerangka Pemecahan Masalah .....</b>	<b>35</b>
<b>BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>26</b>
<b>4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....</b>	<b>26</b>
4.1.1. Pasar Modal di Indonesia .....	26
4.1.2. Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur .....	26
<b>4.2. Analisis Data .....</b>	<b>27</b>
4.2.1. Pengukuran Variabel .....	27
4.2.2. Statistik Deskriptif.....	29
4.2.3. Uji Normalitas Data.....	31
4.2.4. Uji Asumsi Klasik.....	32
4.2.5. Regresi Linier Berganda.....	34
4.2.6. Uji Hipotesis.....	35
<b>4.3. Pembahasan .....</b>	<b>36</b>
4.3.1. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Manajemen Laba .....	36
4.3.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba .....	37
4.3.3. Pengaruh Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba .....	37
<b>BAB V. SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>38</b>
<b>5.1. Kesimpulan .....</b>	<b>38</b>
<b>5.2. Saran .....</b>	<b>38</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	

## LAMPIRAN

### DAFTAR GAMBAR

Gambar		hal
2.1.	Model Penelitian.....	19
3.1.	Kerangka Pemecahan Masalah.....	25
4.1	Diagram Batang Klasifikasi Nilai DA.....	29
4.2	Grafik <i>Normal Probability Plot</i> untuk Uji Normalitas Model.....	31
4.3	Grafik <i>Normal Probability Plot</i> Data Transformasi.....	32
4.4	Scatterplot Uji Heterokedastisitas.....	33

## DAFTAR TABEL

Tabel		hal
2.1	Daftar KAP di Indonesia.....	10
3.1	Peneliti dan Penelitian Terdahulu.....	16
4.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	30
4.2	Deskriptif Ukuran KAP Perusahaan.....	30
4.3	Nilai VIF untuk Uji Multikolinieritas.....	32
4.4	Hasil Analisa Regresi Linear Berganda.....	34



## **DAFTAR LAMPIRAN**

### Lampiran

- 1 Sampel Perusahaan Manufaktur Tahun 2004-2008
- 2 Nilai DA Perusahaan Tahun 2004-2008
- 3 Data Ukuran KAP Perusahaan Tahun 2004-2008
- 4 Data Ukuran Perusahaan Tahun 2004-2008
- 5 Perhitungan Variabel Penelitian
- 6 Hasil Statistik Deskriptif
- 7 Hasil Uji Normalitas
- 8 Hasil Uji Multikolinieritas
- 9 Hasil Uji Heterokedastisitas
- 10 Hasil Uji Autokorelasi
- 11 Hasil Uji Regresi Linier Berganda
- 12 Estimasi Koefisien Regresi Model Jones
- 13 Perhitungan Nilai DA Perusahaan Tahun 2004-2008