

**PENGARUH KUALITAS AUDITOR TERHADAP
MANAJEMEN LABA**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2010 – 2013)

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercubuana Jakarta**



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Nama : ERIKA PRATAMA

NIM : 43211110030

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2016

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Erika Pratama
NIM : 43211110030
Program Studi : Akuntansi S1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 12 Februari 2016



Erika Pratama

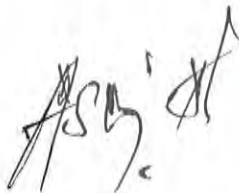
NIM : 43211110030

LEMBAR PENGESAHAN DRAFT SKRIPSI

Nama : Erika Pratama
NIM : 43211110030
Program : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Auditor Terhadap Manajemen Laba
Tanggal Lulus Ujian :

Disahkan Oleh:

Pembimbing,



Marsyaf S., SE., Ak., M.Ak

Tanggal:

19-2-2016

Ketua Penguji



Dr. Hadri Mulya., SE., M.si

Tanggal:

Dekan,



Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA.

Tanggal:

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



Dr. Harneyinsah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal:

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Kualitas Auditor Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2013)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Marsyaf S. SE., Ak., M.Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, orang tua angkat, teman dekat dan keluarga lainnya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Ir. Arissetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., Ms., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak, M.Si, CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Semua *Partner, Associates*, para Sekretaris, *Accounts Department* dan *Support Staff* lainnya di Hadiputranto, Hadinoto and Partners yang telah memberikan motivasi, ilmu dan wawasan yang luas.
7. Semua guru dan teman sekolah satu angkatan di SD Petukangan Selatan 02 pagi, SMP Negeri 161 Jakarta dan SMA Negeri 90 Jakarta.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2. Teori Signal (<i>Signal Theory</i>)	16
3. Manajemen Laba (<i>Earnings Management</i>)	18
4. Kualitas Auditor	23

5. Penelitian Terdahulu	27
B. Kerangka Pemikiran	33
C. Hipotesis	36
1. Pengaruh Auditor Spesialis Industri dengan Manajemen Laba ...	36
2. Pengaruh Auditor <i>Big Four</i> Terhadap Manajemen Laba	37

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	40
1. Waktu Penelitian	40
2. Tempat Penelitian	40
B. Desain Penelitian	40
C. Definisi dan Operasional Variabel	41
1. Variabel Dependen	41
a. Menghitung Nilai <i>Total Accrual</i>	41
b. Menghitung Nilai Accruals yang Diestimasi dengan Persamaan Regresi <i>Ordinary Least Square</i> (OLS)	42
c. Nilai Koefisien Regresi	42
d. Menghitung Nilai <i>Discretionary Accruals</i>	43
2. Variabel Independen	43
a. Auditor Spesialis Industri	43
b. Auditor <i>Big Four</i>	44
3. Variabel Kontrol	45

a. <i>Leverage</i>	45
b. <i>Return of Investment (ROI)</i>	45
c. Rugi Keuangan	46
d. <i>Ownership Concentration</i>	46
e. Arus Kas dari Aktivitas Operasi	46
D. Populasi dan Sampel Penelitian	47
E. Teknik Pengumpulan Data	48
F. Metode Analisis	48
1. Analisis Statistik Deskriptif	48
2. Uji Asumsi Klasik	49
a. Uji Normalitas	49
b. Uji Multikolonieritas	50
c. Uji Autokorelasi	51
d. Uji Heteroskedastisitas	51
3. Uji Hipotesis	52
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	53
b. Uji Statistik Serentak (<i>F-test</i>)	53
c. Uji Statistik Parsial (<i>t-test</i>)	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum	55
B. Analisis Statistik Deskriptif	56

C. Uji Asumsi Klasik Regresi	60
1. Uji Normalitas	60
2. Uji Multikolinieritas	61
3. Uji Autokorelasi	61
4. Uji Heterokedastisitas	62
D. Uji Hipotesis	63
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	65
2. Uji Parameter Serentak (<i>F-test</i>)	65
3. Uji Parameter Parsial (<i>t-test</i>)	66
E. Bahasan	67
1. Auditor Spesialis Industri	67
2. Auditor Big Four	68
3. Variabel Kontrol	70
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	73
B. Saran	73
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Penelitian Terdahulu	29
3.1	Kriteria Pemilihan Sampel	48
4.1	Data Deskriptif Variabel Penelitian	57
4.2	Koefisien Model Regresi	64



DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Penelitian	29
4.1	Data Deskriptif Variabel Penelitian	57



DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Rerangka Pemikiran	79
Lampiran 2	Data Variabel Dependen	82
Lampiran 3	Data Variabel Independen	92
Lampiran 4	Data Variabel Kontrol	97
Lampiran 5	Data Hasil Perhitungan <i>Discretionary Accruals</i>	105
Lampiran 6	Grafik Uji Normalitas Residual Regresi	110
Lampiran 7	Uji Kolmogorov-Smirnov Residual	111
Lampiran 8	Histogram Residual Regresi	112
Lampiran 9	<i>Run Test</i>	113
Lampiran 10	Tabel Model Summary	114
Lampiran 11	Scatterplot Uji Heterokedastisitas	115
Lampiran 12	Tabel Koefisien Regresi	116



UNIVERSITAS
MERCU BUANA