

ABSTRACT

This purpose of this study is to examine the influence of tenure audit, return on asset and profesional expense of earning management in infrastructure, Utilities, and Transportation sector of the company listed in Indonesia Stock Exchange in the period of 2015-2017. Earning management uses proxy discretionary accruals, while tenure audit is measured by counting the year in which the same auditors has made an engagement with the auditee, return on asset uses rasio, and profesional expense uses Natural logarithms of profesional expense in financial statements. Sample was determined by using purposive sampling method. The study has 75 samples from 25 companies. In this study, hypotheses were tested using multiple regression with SPSS software version 21. The result of the research shows that profesional expense have significant influences of earning management, while the tenure audit and return on asset no influence the earning management.

Keywords: earning management, profesional expense, return on asset, tenure audit



ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh audit *tenure*, *return on asset* dan beban profesional terhadap manajemen laba di perusahaan sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2017. Manajemen Laba diukur dengan menggunakan proksi akrual diskresioner, sedangkan audit *tenure* diukur dengan menghitung tahun di mana auditor yang sama telah melakukan perikatan dengan perusahaan klien, *return on asset* diukur dengan menggunakan rasio, dan beban profesional menggunakan logaritma natural beban profesional dalam laporan keuangan. Sampel ditentukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini memiliki 75 sampel dari 25 perusahaan. Dalam penelitian ini, hipotesis diuji menggunakan regresi berganda dengan perangkat lunak SPSS versi 21. Hasil penelitian menunjukkan bahwa beban profesional secara parsial memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan ukuran perusahaan dan audit *tenure* secara parsial tidak mempengaruhi signifikan manajemen laba.

Kata kunci: audit *tenure*, beban profesional, manajemen laba, *return on asset*

