

**PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN,
AUDIT TENURE DAN INDEPENDENSI AUDITOR
TERHADAP MANAJEMEN LABA**
(Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan *Food and Beverage* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2019)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Mercu Buana Jakarta



Nama : Dewi Ramadhanti

NIM : 43217010021

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Dewi Ramadhanti

NIM : 43217010021

Program Studi : S1 Akuntansi

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 dikenakan sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan). Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 26 Januari 2021



Dewi Ramadhanti

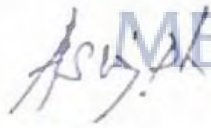
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dewi Ramadhanti
NIM : 43217010021
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*
dan Independensi Auditor Terhadap Manajemen Laba
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Food and Beverage* Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)
Tanggal Lulus Ujian : 21 Januari 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing

Ketua Penguji



Marsyaf, SE., Ak., MAk

Tanggal : 28 Januari 2021

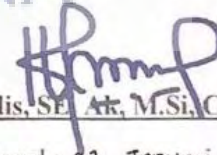
Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Harnoyansah, Ak., Msi., CA

Tanggal : 01 Februari 2021

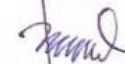


Nurlis, SE., Ak., M.Si., CA

Tanggal : 27 Januari 2021

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi



Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal : 31/1/2021

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure* dan Independensi Auditor terhadap Manajemen Laba pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2016-2019. Manajemen laba adalah campur tangan manajer dalam memperoleh angka laba untuk suatu tujuan kepentingan perusahaan guna meningkatkan tingkat investasi dengan memanfaatkan metode akuntansi. Sampel penelitian ini dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dari 11 perusahaan dengan jumlah sampel 44 perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2016-2019. Pengujian hipotesis menggunakan model analisis regresi linear berganda dengan menggunakan SPSS 25 untuk menguji pengaruh ukuran kap, ukuran perusahaan, *audit tenure* dan independensi auditor terhadap manajemen laba.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran kap berpengaruh signifikan dan negatif, ukuran perusahaan dan *audit tenure* tidak berpengaruh signifikan, kemudian independensi auditor berpengaruh signifikan dan positif.

Kata kunci : Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, Independensi Auditor



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of KAP Size, Company Size, Audit Tenure and Auditor Independence on Earnings Management in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the period 2016-2019. Earnings management is the manager's intervention in obtaining profit figures for the purpose of the company's interests in order to increase the level of investment by utilizing accounting methods. The research sample was selected using a purposive sampling method from 11 companies with a total sample of 44 food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the period 2016-2019. Hypothesis testing uses multiple linear regression analysis models using SPSS 25 to test the influence of KAP size, firm size, audit tenure and auditor independence on earnings management.

The results showed that KAP size had a significant and negative effect, firm size and audit tenure had no significant effect, then auditor independence had a significant and positive effect.

Keywords: *KAP Size, Company Size, Audit Tenure, Auditor Independence*



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya yang begitu besar sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul **“PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE* DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN LABA”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Marsyaf, SE., Ak., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, semangat, bimbingan, nasehat-nasehat dan pengetahuan yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Serta pihak lain yang telah membantu penulisan dengan ketulusan hati mengucapkan terima kasih sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, MS. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Harnoviansah, Ak.,M.si., CA, CIPSAS, CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE, AK., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Teristimewa kepada kedua orang tua Bapak Tupar dan Ibu Suyanti serta kedua abang dan Kakak saya yang tiada henti dan tiada lelah memberikan

motivasi, doa dan dukungan baik moral maupun material kepada penulis serta seluruh keluarga besar yang telah memotivasi penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.

6. Para orang special yaitu Febby Febriansyah, Nisbahudin, Carissa Megumi, Annisa Ayu, Selvi Alvionita, Dwi Anita Fikriyah, Arshelinda Putri dan Teman-teman peminatan audit serta sekaligus sahabat seperjuangan dari semester awal sampai saat ini selalu bersama dan memotivasi yang saya tidak bisa sebut satu-persatu.



Jakarta, 26 Januari 2021

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dewi Ramadhanti

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan Penelitian	11
D. Kontribusi Penelitian.....	11
BAB II	13
KAJIAN PUSTAKA, RANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	13
A. Landasan Teori.....	13
1. Teori Keagenan	13
2. Manajemen Laba	14
3. Ukuran KAP	15
4. Ukuran Perusahaan	17
5. Audit Tenure.....	18
6. Independensi Auditor	19
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	20
C. Kerangka Pemikiran.....	29
1. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Manajemen Laba	30
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba	30
3. Pengaruh Audit Tenure terhadap Manajemen Laba.....	31

4. Independensi Auditor terhadap Manajemen Laba.....	32
D. Hipotesis.....	33
BAB III.....	35
METODE PENELITIAN	35
A. Waktu dan Tempat Penelitian	35
B. Desain Penelitian.....	35
C. Definisi dan Operasional Variabel	36
1. Definisi Variabel Penelitian	36
2. Operasional Variabel	41
D. Populasi dan Sampel Penelitian	41
1. Populasi Penelitian	41
2. Sampel Penelitian	42
E. Teknik Pengumpulan Data.....	44
F. Metode Analisis Data.....	45
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	45
2. Uji Asumsi Klasik	45
3. Uji Hipotesis.....	49
BAB IV	52
HASIL DAN PEMBAHASAN	52
A. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
1. Variabel Manajemen Laba	53
2. Ukuran KAP	54
3. Ukuran Perusahaan.....	55
4. <i>Audit Tenure</i>	55
5. Independensi Auditor	56
B. Hasil Uji Asumsi Klasik	57
1. Hasil Uji Normalitas.....	57
2. Hasil Uji Multikolinearitas	58
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	59
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	60
5. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	61
C. Hasil Uji Hipotesis	63

1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	63
2. Hasil Uji F (<i>Goodness of Fit</i>)	64
3. Hasil Uji T	65
D. Pembahasan Hasil Penelitian	66
1. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Manajemen Laba	67
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba	68
3. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Manajemen Laba	69
4. Pengaruh Independensi Auditor terhadap Manajemen Laba.....	71
BAB V.....	73
KESIMPULAN DAN SARAN	73
A. Kesimpulan	73
B. Saran.....	74
1. Saran Praktis	74
2. Saran Teoritis	75
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN.....	81



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1: Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3. 1: Pengukuran Variabel.....	41
Tabel 3. 2: Rincian Perolehan Sampel Penelitian	43
Tabel 3. 3: Daftar Sampel	43
Tabel 4. 1: Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4. 2: Hasil Uji Statistik Deskriptif Ukuran KAP.....	54
Tabel 4. 3: Hasil Uji Statistik Deskriptif Independensi Auditor.....	56
Tabel 4. 4: Hasil Uji Normalitas	57
Tabel 4. 5: Hasil Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4. 6: Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 4. 7: Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4. 8: Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	61
Tabel 4. 9: Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	63
Tabel 4. 10: Hasil Uji F.....	64
Tabel 4. 11: Hasil Uji T.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1: Kerangka Pemikiran.....	33
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.1	81
Lampiran 1.2	82

