

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KUALITAS AUDIT DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)**



Proposal :

Andriansyah

01031381520076

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2019**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KUALITAS AUDIT DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI
BARANG DAN KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2013-2017)**

Disusun Oleh :

Nama : Andriansyah
NIM : 01031381520076
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal
: 25 Agustus 2019

Ketua



Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Tanggal
: 9 Agustus 2019

Anggota



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KUALITAS AUDIT DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)**

Disusun oleh :

Nama : Andriansyah
NIM : 01031381420076
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian / Konsentrasi: Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 19 Desember 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 19 Desember 2019

Ketua

Anggota

Anggota



Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198705302014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 1973033171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Andriansyah
NIM : 01031381520076
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KUALITAS AUDIT DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)**

Pembimbing :

Ketua : Abukosim, S.E., M.M., Ak.
Anggota : Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.
Tanggal Ujian : **19 Desember 2019**

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, **19 Desember 2019**
Pembuat Pernyataan,

Andriansyah
NIM. 01031381520128

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Jangan pernah menyerah dengan keadaan, teruslah berjuang tanpa henti, akan ada saatnya kita tersenyum, mungkin tidak sekarang tetapi suatu saat nanti”

(Irfan Adytia)

“Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman diantara kamu orang-orang yang berilmu pengetahuan beberapa derajat, dan Allah Maha mengetahui apa yang kamu kerjakan”

(Q.S. Al-Mujadillah: 11)

“Ambition without science like a ship in the dry ocean”.

(Stephen Covey)

“Balas Dendam Terbaik Adalah Menjadikan Dirimu yang Terbaik”

(Sayyidina Ali Bin Abi Thalib)

KATA PENGANTAR



Assalaamu'alaikum Warahmatullāhi Wabarakaatuh.

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kualitas Audit dan Ukuran perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2013 s.d 2017)”** Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE sebagai Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq, SE., M.Si sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

4. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak sebagai Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang.
5. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan dan nasehat serta semangat selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Abukosim, S.E., M.M., Ak. sebagai Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran dan memberikan ilmunya serta membimbing dan mengarahkan selama penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak. sebagai Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah sabar dan banyak membantu penulis, serta telah bersedia meluangkan waktu, pikiran, memberikan saran dan memberikan arahan yang membangun selama penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membekali saya dengan berbagai ilmu selama mengikuti perkuliahan.
9. Kedua orang tuaku tercinta, Ayahanda Yuswan dan Ibunda Nurbaiti, yang telah melahirkan, membesarkan, merawat, mendidik, menjaga, memotivasi dengan memberikan semangat dan memberikan doa yang tiada henti serta kasih sayang yang tak tergantikan, sehingga penulis dapat meraih gelar Sarjana Ekonomi. Terimakasih banyak.
10. Teman-teman Sahabat seperjuanganku dari awal kuliah sampai sekarang, Yudha Wijayanto , Ghufran, M. Yafi Rozan, M. Putra Satria, M. Asep Syafei, Alvionita, Fitria Sari, Ade Zuriska, Anggak (kumis), Dhio Tara

dan M. Rizky Prabowo yang telah memberikan dukungan, motivasi, canda tawa dan kenangan selama masa perkuliahan ini. Terimakasih teman-temanku.

11. Seluruh teman-teman Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang yang tidak bisa penulis sebutkan satu per-satu. Terimakasih atas kerjasamanya selama ini.
12. Almamaterku sebagai motivasi untuk meraih kesuksesan.
13. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per-satu, saya mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis membutuhkan kritik dan saran sebagai masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Palembang, 19 Desember 2019

Penulis

Andriansyah
Nim. 01031381520076

ABSTRAK

Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kualitas Audit dan Ukuran perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)

Oleh :

Andriansyah

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menguji secara empiris pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kualitas Audit dan Ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2013-2017 yaitu sebanyak 29 perusahaan. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 145 perusahaan dengan tahun pengamatan selama 5 tahun. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode purposive sampling. Jenis data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (BEI). Metode yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa Profitabilitas, *Leverage*, Kualitas Audit dan Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Kata kunci : Profitabilitas, *Leverage*, Kualitas Audit dan Ukuran perusahaan dan manajemen laba.

Palembang, 19 Desember 2019

Ketua



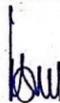
Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

The effect of profitability, Leverage, Audit quality and size of the company to profit management (empirical study in manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange period 2013-2017)

By :

Andriansyah

The study aims to analyse and empirically test the influence of profitability, Leverage, quality auditing and size of the company against profit management. The population in this research is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2013-2017 to as many as 29 companies. The samples in this study totaled 145 companies with years of observation over the past 5 years. Sampling is performed using the purposive sampling method. The type of data used is secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange (IDX). The method used is a double linear regression analysis. The results of this study proved that profitability, Leverage, Audit quality and size of companies have significant effect on profit management.

Keywords: Profitability, Leverage, quality audits and company size and profit management

Palembang, 19 Desember 2019

Chairman



Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Members



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

Nama Mahasiswa : *Andriansyah*
NIM : *01031381520076*
Fakultas : *Ekonomi*
Jurusan : *Akuntansi*
Bidang Kajian/Konsentrasi : *Akuntansi Manajemen*
Judul Skripsi : *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kualitas Audit dan Ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2013-2017*

Telah kami periksa penulisan, *grammar* maupun susunan *tenses* nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 19 Desember 2019.

Ketua



Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Andriansyah
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 16 September 1997
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : WL Kost Jalan Rusa, Demang Lebar
Daun Kota. Palembang.
Alamat Email : Andriansyaaah16@gmail.com

Pendidikan Formal

Tahun Ajaran 2003-2009 : SD Negeri 1 Keluang
Tahun Ajaran 2009-2012 : SMP Negeri 2 Keluang
Tahun Ajaran 2012-2015 : SMA Negeri 1 Sekayu
Tahun Ajaran 2015-2019 : Universitas Sriwijaya

Pendidikan Non Formal

-

Pengalaman Organisasi

Pramuka SMA N 1 Sekayu
Paskibra SMA N 1 Sekayu
Osis SMA N 1 Sekayu
Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi
Ikatan Mahasiswa Akuntansi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	Vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
HALAMAN PERNYATAAN ABSTRAKSI	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	Xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	8

1.4. Manfaat Penelitian	9
1.5. Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.	12
2.1. Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan	12
2.1.2 Manajemen Laba	14
2.1.3 Profitabilitas	16
2.1.4 <i>Leverage</i>	17
2.1.5 Kualitas Audit	18
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	19
2.2. Penelitian Terdahulu	20
2.3. Kerangka Pemikiran.....	22
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	23
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba	23
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba.....	24
2.4.3. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba	24
2.4.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba	25
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	27
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	27
3.2. Teknik Pengumpulan Data	27
3.3. Jenis dan Sumber Data	27

3.4. Populasi dan Sampel	28
3.4.1. Populasi	28
3.4.2. Sampel	28
3.5. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
3.5.1. Variabel Dependen.....	30
3.5.1.1. Manajemen Laba (Y).....	30
3.5.2. Variabel Independen	31
3.5.2.1. Profitabilitas (X_1)	32
3.5.2.2. <i>Leverage</i> (X_2).....	32
3.5.2.3. Kualitas Audit (X_3).....	33
3.5.2.4. Ukuran Perusahaan (X_4)	34
3.6. Metode Analisis Data	35
3.6.1. Statistik Deskriptif	35
3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	35
3.6.3.1. Uji Normalitas	35
3.6.3.2. Uji Multikolonieritas	36
3.6.3.3. Uji Heteroskedastisitas	36
3.6.3. Uji Hipotesis	37
3.6.3.1. Parameter individual (Uji Statistik t).....	38
3.6.4. Analisis Regresi Linier Berganda	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	39
4.1. Daskripsi Objek Penelitian.....	39

4.1.1. Deskripsi Umum Penelitian	39
4.1.2. Deskripsi Sampel Penelitian.....	41
4.2. Uji Asumsi Klasik	54
4.2.1. Uji Normalitas	54
4.2.2. Uji Multikolinieritas.	56
4.2.3. Uji Heteroskedasitas	57
4.3. Uji Hipotesis.....	59
4.3.1. Pengujian Hipotesis Secara Parsial (Uji t)	59
4.4. Pengaruh Variabel X Terhadap Variabel Y	61
4.4. Interpretasi Hasil	64
4.4.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Mnaajemen Laba	64
4.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Mnaajemen Laba.....	65
4.4.3. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Mnaajemen Laba	66
4.4.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Mnaajemen Laba	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	69
5.1. Kesimpulan	69
5.2. Keterbatasan.....	69
5.3. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	71
Lampiran Data Sampel dan Output SPSS.....	74

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1. Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	29
Tabel 3.2. Ringkasan Pengukuran Penelitian.....	34
Tabel 4.1. Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	42
Tabel 4.2. Statistik deskriptif	43
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif ROA.....	44
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif DAR	46
Tabel 4.5. Deskriptif Statistik KUALITAS AUDIT.....	48
Tabel 4.6. Deskriptif Statistik LOG TOTAL ASET.....	51
Tabel 4.7. Deskriptif Statistik MANAJEMEN LABA	53
Tabel 4.8. Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4.9. Uji Heteroskedastisitas	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Gambar 1. Kerangka Penelitian

Gambar 4.1. Gambar 2. Perbandingan rata-rata ROA Periode 2013-2017

Gambar 4.2. Gambar 3. Perbandingan rata-rata DAR Periode 2013-2017

Gambar 4.3. Gambar 4. Perbandingan rata-rata LOG Total Aset X3 Periode 2013-2017

Gambar 4.4. Gambar 5. Perbandingan rata-rata LOG Total Aset X4 Periode 2013- 2017

Gambar 4.5. Gambar 6. Perbandingan rata-rata Manajemen Laba eriode 2013-2017

Gambar 4.6. Gambar 7. Uji Normalitas

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Data Sampel dan Output SPSS.....	74
Lampiran II Agenda Konsultasi	84

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Perkembangan dunia usaha yang semakin meningkat dan banyaknya persaingan antar perusahaan, mendorong manajemen perusahaan untuk bekerja lebih efektif dan efisien agar perusahaan mampu menjaga aktivitas operasinya sekaligus mencapai sebuah keberhasilan. Keberhasilan suatu perusahaan dalam menjalankan usahanya dapat dipengaruhi oleh kondisi lingkungan dari perusahaan tersebut. Kondisi perekonomian suatu negara yang baik dapat memicu kinerja perusahaan agar semakin baik. Sementara kondisi perekonomian negara yang kurang baik akan menghambat perusahaan dalam mengembangkan usahanya serta dapat mengakibatkan kelangsungan hidup suatu perusahaan dapat terpengaruh.

Perusahaan didirikan dengan tujuan untuk mempertahankan kelangsungan hidupnya. Kelangsungan hidup suatu perusahaan disini selalu dihubungkan dengan kemampuan manajemen dalam mengelola perusahaan dan mempertahankan kegiatan usahanya dalam jangka waktu yang panjang. Investor merupakan salah satu orang yang berperan penting dalam mempertahankan kelangsungan hidup suatu perusahaan dengan mendanai kegiatan operasional perusahaan melalui investasinya. Salah satu pertimbangan investor melakukan investasinya berupa laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan.

Laporan keuangan merupakan catatan yang berisi tentang informasi keuangan yang menggambarkan kinerja suatu perusahaan. Informasi-informasi yang terdapat dalam laporan keuangan sangat berguna bagi pihak-pihak yang berkepentingan untuk mengambil keputusan, sehingga laporan

keuangan yang disajikan oleh perusahaan harus benar-benar menggambarkan keadaan sebenarnya dari perusahaan. Penyampaian informasi melalui laporan keuangan perlu dilakukan untuk memenuhi kebutuhan pihak-pihak internal maupun pihak eksternal yang kurang memiliki wewenang untuk memperoleh informasi yang mereka butuhkan dari perusahaan tersebut. Menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK No.1, 2015) Tujuan laporan keuangan adalah untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar pengguna laporan keuangan dalam pembuatan keputusan ekonomi. Laporan keuangan terdiri dari laporan posisi keuangan, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan yang disusun berdasarkan dasar akrual.

Laporan laba rugi merupakan salah satu bagian dari komponen laporan keuangan yang sangat penting, karena laporan laba rugi mengandung informasi terkait hasil operasi perusahaan dalam suatu periode. Selain itu dalam laporan laba rugi juga memberikan informasi apakah perusahaan tersebut mendapatkan laba atau mengalami kerugian pada periode tersebut. Laporan laba rugi juga menjadi indikator penentu bagi kinerja manajemen dalam perusahaan. Apabila perusahaan mendapatkan laba, maka pihak manajemen juga akan mendapatkan bonus dari perusahaan. Selain itu perolehan laba pada perusahaan juga akan meningkatkan harga saham dan menarik minat investor untuk menginvestasikan dananya di perusahaan tersebut. Oleh karena itu informasi laba sering menjadi target rekayasa oleh manajemen untuk mendapatkan keuntungan atau memenuhi kepentingannya.

Perilaku yang dilakukan manajemen untuk mencapai kepentingan tersebut dilakukan dengan cara memilih kebijakan akuntansi tertentu, yakni dengan menaikkan atau menurunkan laba sesuai keinginannya. Perilaku manajemen untuk mengatur laba sesuai dengan keinginannya ini dikenal dengan istilah manajemen laba.

Manajemen laba merupakan suatu tindakan manajemen dalam melakukan proses penyusunan laporan keuangan sehingga dapat menaikkan atau menurunkan laba akuntansi sesuai kepentingan. Walaupun aktivitas manajemen laba tidak melanggar prinsip-prinsip akuntansi yang diterima secara umum, namun hal ini dapat mengurangi keandalan (*reliability*) laporan keuangan tersebut seolah-olah ada sesuatu yang disembunyikan, sehingga kualitas laporan keuangan menjadi menurun dan investor akan menjadi rugi akibat tidak mendapatkan informasi yang benar tentang posisi keuangan perusahaan tersebut.

Manajemen laba merupakan permasalahan yang serius yang dihadapi oleh praktisi dan akuntan saat ini. Pertama, manajemen laba telah menjadi budaya perusahaan yang dipraktikkan semua perusahaan di dunia. Kedua, akibat yang ditimbulkan aktivitas rekayasa manajerial ini tidak hanya menghancurkan perekonomian, tetapi juga tatanan moral dan etika. Manajer dan akuntan dipertanyakan integritasnya dalam melaporkan keuangan perusahaan. Ketiga, manajemen laba juga telah membuat bisnis yang ada di dalam suatu negara menjadi sarang pelaku korupsi, kolusi, dan berbagai penyelewengan lainnya.

Kasus PT Inovisi Infracom (INVS) pada tahun 2015. Dalam kasus ini Bursa Efek Indonesia (BEI) menemukan indikasi salah saji dalam laporan

keuangan INVS periode September 2014. Dalam keterbukaan informasi INVS bertanggal 25 Februari 2015, ada delapan item dalam laporan keuangan INVS yang harus diperbaiki. BEI meminta INVS untuk merevisi nilai aset tetap, laba bersih per saham, laporan segmen usaha, kategori instrumen keuangan, dan jumlah kewajiban dalam informasi segmen usaha. Selain itu, BEI juga menyatakan manajemen INVS salah saji item pembayaran kas kepada karyawan dan penerimaan (pembayaran) bersih utang pihak berelasi dalam laporan arus kas. Pada periode semester pertama 2014 pembayaran gaji pada karyawan Rp1,9 triliun. Namun, pada kuartal ketiga 2014 angka pembayaran gaji pada karyawan turun menjadi Rp59 miliar. Sebelumnya, manajemen INVS telah merevisi laporan keuangannya untuk periode Januari hingga September 2014. Dalam revisinya tersebut, beberapa nilai pada laporan keuangan mengalami perubahan nilai, salah satu contohnya adalah penurunan nilai aset tetap menjadi Rp1,16 triliun setelah revisi dari sebelumnya diakui sebesar Rp1,45 triliun. Inovisi juga mengakui laba bersih per saham berdasarkan laba periode berjalan. Praktik ini menjadikan laba bersih per saham INVS tampak lebih besar. Padahal, seharusnya perseroan menggunakan laba periode berjalan yang diatribusikan kepada pemilik entitas induk (<http://www.bareksa.com>, diposting pada: 25 Februari 2015, diakses pada: 05 Maret 2015, pukul 13.30 WIB).

Profitabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan dalam mencapai keuntungan atau mendapatkan laba selama periode tertentu. Profitabilitas dapat dijadikan indikator untuk mengukur kinerja suatu perusahaan. Semakin tinggi profitabilitas suatu perusahaan maka kemampuan perusahaan dalam menghasilkan

laba juga meningkat. Hubungan antar profitabilitas dengan manajemen laba adalah ketika perusahaan memperoleh profitabilitas yang kecil akan cenderung memicu perusahaan untuk melakukan manajemen laba dengan cara meningkatkan laba agar memperlihatkan kinerja perusahaan yang baik sehingga perusahaan dapat mempertahankan investor yang ada. Penelitian Astuti (2017) menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Hal ini membuktikan bahwa tidak setiap perusahaan yang memperoleh profitabilitas kecil akan melakukan manajemen laba untuk mempertahankan investor yang ada. Sedangkan penelitian Selviani (2017) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen laba.

Leverage merupakan penggunaan aset dan sumber dana oleh perusahaan yang memiliki biaya (beban tetap) dengan maksud agar meningkatkan keuntungan potensial pemegang saham (Agus, 2014). Keterkaitan *leverage* dengan manajemen laba adalah ketika perusahaan memiliki tingkat *leverage* yang tinggi akan cenderung melakukan manajemen laba agar terhindar dari pelanggaran hutang. Penelitian Masni (2017) menunjukkan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Hal ini membuktikan bahwa tidak semua perusahaan yang memiliki tingkat *leverage* yang tinggi akan cenderung melakukan manajemen laba agar terhindar dari pelanggaran hutang. Sedangkan penelitian Wardani (2018) menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kualitas audit merupakan audit yang berkualitas yang dilakukan oleh pihak luar (Kantor Akuntan Publik) yang bertujuan untuk memeriksa laporan

keuangan perusahaan dan memastikan bahwa laporan keuangan tersebut telah disusun sesuai standar akuntansi secara umum. Audit yang berkualitas akan cenderung mampu mendeteksi terjadinya manipulasi laba atau manajemen laba. Penelitian Astuti (2017) menunjukkan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Hal ini membuktikan bahwa tidak semua audit yang berkualitas akan cenderung mampu mendeteksi manajemen laba. Sedangkan penelitian Lailani (2010) menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh terhadap manajemen laba.

Ukuran perusahaan merupakan suatu perbandingan besar atau kecilnya usaha yang dilakukan perusahaan tersebut, besar atau kecilnya perusahaan dapat dilihat dari total aktiva yang dimiliki perusahaan tersebut. Semakin besar ukuran perusahaan tersebut semakin kecil tingkat kecurangan yang dilakukan pihak manajemen dalam melakukan aktivitas manajemen laba, karena perusahaan besar akan lebih diperhatikan oleh para investor dibandingkan perusahaan kecil. Penelitian Wardani (2018) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Hal ini membuktikan bahwa besar kecilnya suatu perusahaan tidak menjamin bahwa perusahaan tersebut akan melakukan manajemen laba atau tidak. Sedangkan penelitian Astuti (2017) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba.

Praktik dalam merekayasa laba sangat marak terjadi pada perusahaan-perusahaan di dunia terutama di Indonesia. Hingga saat ini topik tentang praktik manajemen laba atau manipulasi laba masih menarik untuk diteliti karena banyaknya hasil penelitian yang berbeda beda.

Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2017. Perusahaan manufaktur merupakan perusahaan industri pengolahan yang mengelola bahan baku menjadi bahan setengah jadi atau barang jadi. Alasan penulis memilih perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi sebagai objek penelitian karena perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi memiliki perkembangan yang cukup pesat serta telah memberikan kontribusi yang besar terhadap perekonomian Indonesia.

Menurut Badan Koordinasi Penanaman Modal (BKPM) 2017 sektor yang paling diminati untuk penanaman modal dalam negeri (PMDN) adalah sektor industri barang konsumsi, tercatat sebesar Rp38,5 Triliun yang didapat dari investasi sektor tersebut. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi mempunyai prospek yang menguntungkan baik dimasa kini maupun dimasa yang akan datang. Oleh karena itu, pemilihan perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi sebagai objek penelitian ini dinilai tepat untuk melakukan penelitian mengenai manajemen laba.

Berdasarkan penjelasan diatas maka penulis tertarik untuk menyusun skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba” (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017).**

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap manajemen laba ?
2. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap manajemen laba ?
3. Bagaimana pengaruh kualitas audit terhadap manajemen laba ?
4. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba ?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang diuraikan diatas, maka penelitian ini mempunyai tujuan sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis dan menguji secara empiris pengaruh profitabilitas terhadap manajemen laba.
2. Untuk menganalisis dan menguji secara empiris pengaruh *leverage* terhadap manajemen laba.
3. Untuk menganalisis dan menguji secara empiris pengaruh kualitas audit terhadap manajemen laba.
4. Untuk menganalisis dan menguji secara empiris pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba.

1.4. Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Secara teoritis, penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan penelitian selanjutnya, serta bahan diskusi dan menambah pengetahuan tentang manajemen laba serta faktor-faktor yang mempengaruhinya.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi Investor, penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi mengenai apakah adanya pengaruh profitabilitas, *leverage*, kualitas audit dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. Sehingga dapat digunakan sebagai pertimbangan dalam pengambilan keputusan investasi.
- b. Bagi Manajemen, penelitian ini diharapkan dapat memberikan pengetahuan tambahan tentang faktor-faktor yang memberikan pengaruh terhadap praktik manajemen laba dalam laporan keuangan, sehingga dapat meminimalisirkan tindak rekayasa laba dalam suatu perusahaan.
- c. Bagi Regulator, penelitian ini diharapkan dapat menjadi informasi tambahan dalam menentukan kebijakan dan aturan untuk mencegah terjadinya praktik rekayasa laba dalam laporan keuangan dimasa akan datang
- d. Bagi Investor, penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi mengenai apakah adanya pengaruh profitabilitas, *leverage*, kualitas audit dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. Sehingga dapat digunakan sebagai pertimbangan dalam pengambilan keputusan investasi.
- e. Bagi Manajemen, penelitian ini diharapkan dapat memberikan pengetahuan tambahan tentang faktor-faktor yang memberikan pengaruh terhadap praktik

manajemen laba dalam laporan keuangan, sehingga dapat meminimalisirkan tindak rekayasa laba dalam suatu perusahaan.

f. Bagi Regulator, penelitian ini diharapkan dapat menjadi informasi tambahan dalam menentukan kebijakan dan aturan untuk mencegah terjadinya praktik rekayasa laba dalam laporan keuangan dimasa akan datang

3. Manfaat Teoritis

Secara teoritis, penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan penelitian selanjutnya, serta bahan diskusi dan menambah pengetahuan tentang manajemen labaserta faktor-faktor yang mempengaruhinya.

1.5. Sistematika Penelitian

Sistematika penulisan dalam skripsi ini dibuat untuk dapat memberikan gambaran secara garis besar mengenai isi dari skripsi ini. Adapun sistematika penulisan dalam skripsi adalah sebagai berikut.

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisi pemaparan mengenai latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penelitian.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini berisi pemaparan mengenai teori-teori yang melandasi dilakukannyapenelitian ini dan hasil-hasil penelitian terdahulu yang

sejenis. Dalam bab ini dijelaskan pula kerangka pemikiran penelitian dan pengembangan hipotesis penelitian.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini berisi pemaparan mengenai ruang lingkup penelitian, metode pengumpulan data, jenis dan sumber data, populasi dan sampel, definisi operasional dan pengukuran variabel, serta teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi pemaparan mengenai deskripsi objek penelitian, analisis data penelitian, dan interpretasi hasil.

BAB V PENUTUP

Bab ini berisi pemaparan mengenai kesimpulan yang ditarik dari hasil analisis penelitian, keterbatasan yang ada dalam penelitian serta saran yang diajukan penulis sehubungan penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Aditama dan Purwaningsih. 2014. *Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan NonManufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. MODUS: Jurnal Ekonomi dan Bisnis. (Vol. 26, No.1; 33-50).
- Agmarina, Meiza. 2015. *Dampak Manipulasi Aktivitas Riil Melalui Arus Kas Kegiatan Operasi Terhadap Kinerja Pasar*. Universitas Diponegoro. Semarang.
- Agus, R. Sartono. 2010. *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Edisi Keempat. Yogyakarta : BPFE.
- Almadara, Hafidza Ulfa. 2017. *Pengaruh Leverage Terhadap Manajemen Laba dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI*. Skripsi, Universitas Negeri Yogyakarta.
- Astuti, Pipit Widhi. 2017. *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015)*. Skripsi, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Badan Koordinasi Penanaman Modal. 2017. *Realisasi Investasi 2017*. <http://www.bkpm.go.id> | Diakses Maret 2019.
- DeAngelo, L.E. 1981. *Auditor Size and Audit Quality*. *Journal of Accounting and Economics*. December. Page: 183-199.
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang : Badan Penerbit Diponegoro.
- Hanafi, Mamduh M. dan Abdul Halim, 2014, *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi tujuh., UPP AMP YKPN, Yogyakarta.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2015. *Standart Akuntansi PSAK No.1* Jakarta : Salemba Empat.
- Jensen & Meckling. 1976. *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics* 3 Page: 305-360.

- Lailani, Alin Shoumi. 2010. *Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)*. Skripsi, Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama.
- Masni. 2017. *Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas dan Leverage terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015*. Skripsi, Universitas Hasanuddin Makasar.
- Novianus. 2016. *“Hubungan Antara Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dengan Manajemen Laba”*. Skripsi: Universitas Sanata Dharma.
- Richardson, V.J. 1998. *“Information Asymmetry and Earnings Management: Some Evidence”*. Dissertation, University of Kansas, March.
- Sanusi, Anwar. 2011. *Metode Penelitian Bisnis*. Jakarta : Salemba Empat.
- Scott, R. William. 2015. *Financial Accounting Theory*. Seventh Edition. Pearson Prentice Hall: Toronto.
- Selviani, Alesia Heni. 2017. *Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016)*. Skripsi, Universitas Sanata Dharma Yogyakarta.
- Setiawan, R. 2009. *Pengaruh Growth Opportunity dan Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. Majalah Ekonomi*. Fakultas Ekonomi Universitas Airlangga.
- Siagian, Dergibson dan Sugiarto. 2002. *Metode Statistika untuk Bisnis dan Ekonomi*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Simanjuntak, Piter. 2008. *Pengaruh Time Budget Pressure dan Risiko Kesalahan terhadap Penurunan Kualitas Audit (Reduced Audit Quality)*. Tesis. Program Studi Magister Sains Akuntansi Universitas Diponegoro Semarang.
- Sugiri, S., Riyono, B.A., 2016, *Akuntansi Pengantar I*, Edisi Kedelapan Cetakan Pertama, UPP STIM YKPN, Yogyakarta.
- Sugiyono, 2007. *Metode Penelitian Bisnis*. Cetakan ke-10. Bandung : Cakrawala.
- Syahyunan. 2004. *Manajemen keuangan (Perencanaan, Analisis, dan Pengendalian Keuangan)*. Medan : USU Press.
- Syamsuddin. 2009. *Maanajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.

Ujiyantho, Muh. Arief, dan B. A. Pramuka, 2007. *Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan: Studi Pada Company Go Publik Sektor Manufaktur*. Kumpulan Makalah, Simposium Nasional Akuntansi (SNA) X, Makassar, 26-27 Juli, h 1-26.

Wardani, Anisa Vista Tiara.2018. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pajak Penghasilan, Good Corporate Governance dan Leverage Terhadap Manajemen Laba*. Skripsi, Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.

Widyaningdyah, Agnes Utari. 2001. “*Analisis Faktor – Faktor yang Berpengaruh Terhadap Earnings Management pada Perusahaan Go Public di Indonesia*”. Jurnal Akuntansi & Keuangan Vol. 3, No. 2, November. Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Petra.

<http://www.idx.co.id> | Diakses Juni 2019.

<http://www.sahamok.com> | Diakses Juni 2019.