

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT GOING
CONCERN, DAN LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN
LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2014-2018)**



Skripsi Oleh:

WINNER SIAHAAN

01121003093

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 KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT GOING CONCERN, DAN
LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2014-2018)**

Disusun Oleh :

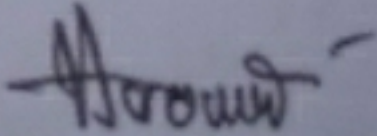
Nama : Winner Marnack Siahaan
NIM : 01121003093
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian I Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

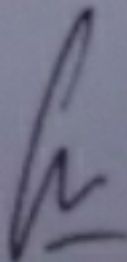
TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal : 19 Juli 2019


Ketua : Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak, CA
NIP.195501131990031002

Tanggal : 22 Juli 2019


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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT GOING
CONCERN, DAN LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN
LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2014-2018)**

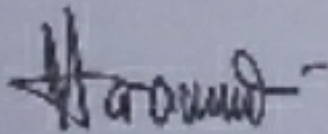
Disusun Oleh :

Nama : Winner Marnack Siahaan
NIM : 01121003093
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian / Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 29 Juli 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

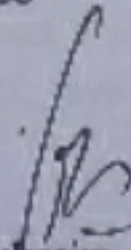
Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 30 Juli 2019

Ketua



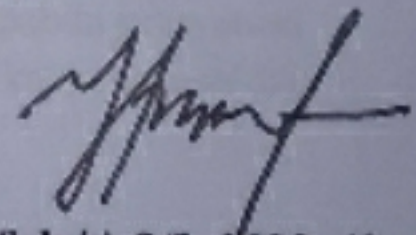
Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak., CA
NIP. 195501131990031002

Anggota



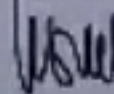
Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota



A. Subeki, S.E., M.M., Ak., CA
NIP. 196508161995121001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Disusun Oleh :

Nama Mahasiswa : Winner Marnaek Siahaan

NIM : 01121003093

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:
Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Going Concern, dan Leverage terhadap
Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesiatahun 2014-2018)

Pembimbing:

Ketua : Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak, CA

Anggota : Abukosim, S.E., M.M., Ak

Tanggal Ujian : 29 Juli 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 dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 30 Juli 2019

Pembuat Pernyataan



Winner Marnaek Siahaan
NIM.01121003093

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Going Concern, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesiatahun 2014-2018)”. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh kualitas audit, opini audit going concern, dan leverage terhadap manajemen laba dari data yang diolah dari laporan keuangan perusahaaperusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Selama penulisan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Namun kendala tersebut dapat diatasi berkat bimbingan, doa, dan dukungan dari berbagai pihak.

Bilamana ada beberapa kesalahan yang terdapat dalam makalah ini, izinkan saya menghaturkan permohonan maaf. Saya pun berharap pembaca skripsi ini dapat memberikan kritik dan sarannya yang konstruktif agar di kemudian hari dapat membuat penulisan yang lebih baik lagi.

Akhir kata, saya ucapkan terima kasih kepada segala pihak atas bantuannya dalam penyusunan makalah ini.

Inderalaya, 30 Juli 2019

Winner Marnaek Siahaan

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penulisan skripsi ini penulis banyak menemui kendala. Namun kendala tersebut dapat diatasi dengan kerja keras serta dukungan dan doa dari berbagai pihak yang menyertai penulis. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunianya.
2. Orang tuaku tercinta yang telah banyak memberikan semangat dorongan serta doanya di sepanjang hidupku.
3. Saudaraku yang tak lelah lelahnya memberikan semangat serta selalu menasehati
4. Bapak **Prof. Dr. Ir. Anis Saggaff, MSCE**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Ibu **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Bapak **Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak., CA** selaku ketua pembimbing skripsi sekaligus pembimbing akademik.
9. Bapak **Abukosim, S.E., M.M., Ak** selaku anggota pembimbing skripsi.
10. Bapak/ Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan banyak ilmu dan pelajaran semasa perkuliahan.
11. Seluruh staff kepegawaian Universitas Sriwijaya, khususnya Fakultas Ekonomi.
12. Sahabat-sahabatku yang tercinta yang selalu hadir menemani dikala senang maupun susah.
13. Teman-teman seperjuangan di Akuntansi 2012 atas dukungannya selama ini.

14. Almamaterku tercinta Universitas Sriwijaya.
15. Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas budi baik dan memberikan berkat-Nya untuk kita semua.

Penulis,

Winner Marnaek Siahaan

ABSTRAK

Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Going Concern, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018)

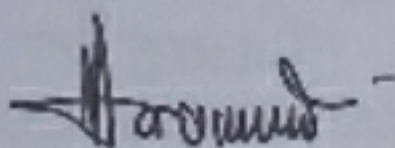
Oleh :
Winner Marnaek Siahaan

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memberikan bukti empiris pengaruh kualitas audit, opini audit going concern, dan leverage terhadap manajemen laba. Populasi dalam penelitian ini adalah laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. Metode statistik menggunakan analisis regresi linear menggunakan software SPSS 25 dengan pengujian hipotesis uji statistik T dan uji F.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas audit, opini audit going concern, leverage, secara parsial (individu) maupun simultan (bersama-sama) tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

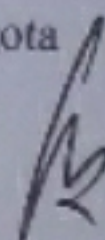
Kata Kunci : Kualitas Audit, Opini Audit Going Concern, Leverage, Manajemen Laba.

Ketua



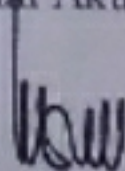
Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak, CA
NIP. 195501131990031002

Anggota



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

**Effect of Audit Quality, Opinion of Audit Going Concern, and Leverage
towards Earning Management (Empiric Study of Manufacturer Companies
Listed in Bursa Efek Indonesia on 2014-2018)**

By :

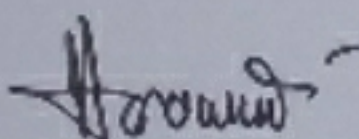
**Winner Marnack Siahaan;
Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak, CA;
Abukosim, S.E., M.M., Ak;**

This study aims to analyze and provide empirical evidence of the effect of audit quality, opinion of audit going concern, and leverage towards earning management. Population of this study is financial report from manufacturer companies listed in Bursa Efek Indonesia on 2014-2018. The statistic method is analysis regression linear using SPSS 25 software with statistical hypothesis testing T test and F test.

The results of this study indicate that audit quality, opinion of audit going concern, and leverage, partially and simultaneously have not significant effect toward earning management.

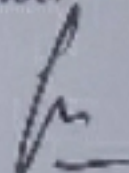
Keyword : *Audit Quality, Opinion of Audit Going Concern, Leverage, Earning Management.*

First Advisor



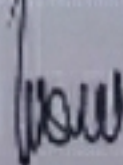
Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak, CA
NIP. 195501131990031002

Member



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

Head of Accounting Department



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

MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTO

- Winner Siahaan tidak mengeluh.
- Karena bagi Tuhan tidak ada yang mustahil.
- Jika Anda bingung apa yang harus dilakukan, maka kurangi apa yang harus Anda lakukan dengan merampungkan salah satunya. BUKAN MEMBIARKANNYA BERLALU.
- I wanna buy a car.

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

Kedua Orang tuaku

Kakak-kakakku tersayang

Sahabat-sahabatku

Almamaterku

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Winner Marnaek Siahaan
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat/Tanggal Lahir : Jambi / 24 Juni 1994
Agama : Kristen
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah (Orangtua) : Bougenville, RT. 49, RW. 03, Kelurahan Kenali Besar,
Kecamatan Kota Baru Indah, Kota Jambi, Jambi.
Alamat Email : winnersiahaan@gmail.com
Pendidikan Formal
Sekolah Dasar : SD Negeri 116 Kota Jambi
SMP : SMP Negeri 22 Kota Jambi
SMA : SMA Negeri 5 Kota Jambi



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN KOMPREHENSIF	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
ABSTRAK (BAHASA INDONESIA)	viii
ABSTRAK (BAHASA INGGRIS)	ix
MOTO DAN PERSEMBAHAN	x
RIWAYAT HIDUP	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	3
1.3. Tujuan Penelitian.....	3
1.4. Manfaat Penelitian.....	3

BAB II	TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1.	Landasan Teori	5
2.1.1.	Manajemen Laba.....	5
2.1.2.	Kualitas Audit	12
2.1.3.	Opini Audit Going Concern.....	23
2.1.4.	Leverage.....	27
2.2.	Hasil Penelitian Terdahulu	28
2.3.	Kerangka Pemikiran	31
2.3.1.	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen laba	31
2.3.2.	Pengaruh Opini Audit Going Concern Terhadap Manajemen Laba.....	32
2.3.3.	Pengaruh Leverage Terhadap Manajemen Laba.....	33
2.4.	Model Penelitian.....	34
2.5.	Hipotesis Penelitian.....	35
BAB III	METODE PENELITIAN	36
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian	36
3.2.	Metode Pengumpulan Data	36
3.3.	Jenis Dan Sumber Data	36
3.4.	Populasi Dan Sample.....	36
3.4.1.	Populasi.....	37
3.4.2.	Sample.....	38
3.5.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	42
3.5.1.	Variabel Terikat (Dependent Variable).....	43
3.5.2.	Variabel Independen (Indepndent Variable).....	46
3.5.2.a.	Kualitas Audit	46
3.5.2.b.	Opini Audit Going Concern.....	47
3.5.2.c.	Leverage.....	48
3.6.	Analisis Statistik Deskriptif.....	48
3.7.	Metode Analisis Data	49
3.8.	Uji Hipotesis	49
3.8.1.	UJI T	50
3.8.2.	UJI F.....	51

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	52
4.1. Analisis Data	52
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	52
4.1.2. Pengujian Hipotesis.....	53
4.1.2.1. Uji Parameter Individual (Uji Statistik T)	53
4.1.2.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	55
4.2. Pembahasan	56
4.2.1. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba	56
4.2.2. Pengaruh Opini Audit Going Concern terhadap Manajemen Laba.....	56
4.2.3. Pengaruh Leverage terhadap Manajemen Laba	57
 BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	 58
5.1. Kesimpulan.....	58
5.2. Keterbatasan Penelitian	58
5.3. Saran	59
 DAFTAR PUSTAKA	 60

DAFTAR TABEL	Halaman
Tabel 2.1 Hasil penelitian terdahulu.....	28
Tabel 3.1 Ringkasan Pengukuran Penelitian.....	43
Tabel 4.1 Hasil uji statistik T	53
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik F.....	55

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Model penelitian..... 34

DAFTAR LAMPIRAN	Halaman
Lampiran 1 Tabel data kualitas audit, opini audit going concern, leverage dan manajemen laba berdasarkan BEI Tahun 2014-2018	1
Lampiran 2 Tabel estimasi total accrual (TAC).....	7
Lampiran 3 Tabel Nondiscretionary Accruals (NDAiT) dan Discretionary Accrual dan (DAiT).....	11
Lampiran 4 Tabel data variable independen kualitas audit, opinin audit going concern, leverage, dan variable dependen manajemen laba	16
Lampiran 5 Tabel titik presentasi distribusi T.....	20
Lampiran 6 Tabel titik presentase distribusi F untuk probabilita = 0,05	21

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 LATAR BELAKANG

Laporan keuangan merupakan bahasa bisnis sebagai alat komunikasi oleh pihak internal yaitu manajemen dengan pihak eksternal seperti kreditur, investor dan pemerintah. Seluruh bagian laporan keuangan seperti neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan perusahaan merupakan bagian penting dari laporan keuangan perusahaan (Dul Muid, Nanang Catur P, 2005:4).

Menurut Scott (1997), terdapat berbagai motivasi mengapa perusahaan, dalam hal ini manajer, melakukan earnings management atau manajemen laba yaitu: (a) *Bonus Plan*; (b) *Contracting Incentives*; (c) *Stock Price Effects*; (d) *Political Motivations*; (e) *Taxation Motivation*; (f) *Changes of Chief Executive Officer (CEO)*.

Secara parsial, kepemilikan manajerial berpengaruh signifikan negatif terhadap manajemen laba, sedangkan ukuran perusahaan, reputasi auditor, kepemilikan institusional, financial leverage, dan tingkat pendidikan direktur utama tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba (Akuntansi Peradaban, 2017:65). Sementara itu penelitian mengenai opini audit going concern telah

dilakukan peneliti terdahulu pada perusahaan perbankan yang terdaftar di bursa efek selama periode 2010-2013 menyimpulkan bahwa hubungan antara opini audit going concern berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.

Pada kesempatan ini peneliti ingin membuktikan sendiri keakuratan pengaruh kualitas audit, opini audit going concern dan leverage terhadap manajemen laba. Atas saran yang peneliti baca di penelitian terdahulu bahwa sebaiknya mengambil sampel dari perusahaan dengan jenis yang berbeda, dan mempertimbangkan bahwa penelitian terdahulu menggunakan sampel perusahaan perbankan, maka kali ini saya sebagai peneliti ingin menggunakan sampel 30 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) periode tahun 2014, 2015, 2016, 2017, dan 2018.

Berdasarkan metode penelitian yang dilakukan peneliti-peneliti terdahulu, maka penulis akan menggunakan metode yang sama, yaitu analisis kuantitatif dengan menggunakan data sekunder dari BEI. Maka dari itu penulis memutuskan untuk membuat penelitian kali ini dengan judul “PENGARUH KUALITAS AUDIT, PENGARUH AUDIT GOING CONCERN DAN LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018”.

Penulis berharap penelitian ini dapat mempertegas kesimpulan-kesimpulan penelitian terdahulu dan dapat menjadi rujukan bagi penelitian-penelitian

selanjutnya, serta peneliti juga berharap hasil penelitian ini dapat dijadikan rujukan pembelajaran akademik.

1.2 RUMUSAN MASALAH

Berdasarkan latar belakang penelitian, maka peneliti mengidentifikasi masalah yang akan diteliti, yakni apakah kualitas audit, opini audit going concern, dan leverage berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI?

1.3 TUJUAN PENELITIAN

Berdasarkan latar belakang penelitian, maka peneliti mengidentifikasi masalah yang akan diteliti yakni mengetahui kualitas audit, opini audit going concern, dan leverage berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.

1.4 MANFAAT PENELITIAN

Semua informasi yang dihasilkan dikumpulkan melalui penelitian dan studi literatur ini diharapkan dapat memberikan kegunaan dan manfaat yaitu sebagai berikut:

1.4.1 Bagi Peneliti

Peneliti dapat memperoleh pengalaman yang berkaitan dengan pengaruh kualitas audit, opini audit going concern, dan leverage terhadap perusahaan

manufaktur yang terdaftar di BEI sehingga diperoleh gambaran kesesuaian fakta di lapangan dengan teori yang dipelajari.

1.4.2 Bagi Kreditur, Investor, dan Pemerintah

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat serta masukan yang berguna sebagai bahan pertimbangan dalam mengambil kebijakan dan keputusan di masa yang akan datang. Kreditur, investor, dan pemerintah dapat menggunakan hasil penelitian ini untuk mengevaluasi kembali kredibilitas sebuah laporan keuangan.

1.4.3 Bagi Auditor

Memberikan tambahan informasi terhadap auditor untuk meningkatkan kualitas kinerjanya. Penelitian ini memberikan bukti empiris di bidang auditing, khususnya mengenai pengaruh kualitas audit, opini audit going concern, dan *leverage* terhadap perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Penelitian ini juga diharapkan dapat memberikan gambaran tentang dinamika yang terjadi di dalam praktik manajemen laba yang dilakukan oleh auditor.

1.4.4 Bagi Peneliti Lain

Dapat dijadikan sebagai sumber referensi dan tambahan informasi bagi peneliti selanjutnya. Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan kajian di bidang auditing dalam materi perkuliahan.

DAFTAR PUSTAKA

Almilia, Luciana Spica dan Lailul L. Sifa. (2006). “Reaksi Pasar Publikasi Corporate Governance Perception Index pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta”. Simposium. Nasional Akuntansi. Padang. 23-26 Agustus.

Baridwan, Zaki. (2004). *Intermediate Accounting*. Yogyakarta: BPFE

Becker, Defond, Jiambalvo, dan Subramanyam. (1998). “The Effect of Audit Quality On Earnings Management”. *Contemporary Accounting Research*. P:1-24.

Belkaoui, A. Riahi. (2004). *Accounting Theory*. Jakarta: Salemba Empat.

_____. (2006). *Teori Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.

Boediono. (2005). “Kualitas Laba: Studi Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Dampak Manajemen Laba dengan Menggunakan Analisis Jalur”. Simposium. Nasional Akuntansi VIII. Solo.

Herusetya, Antonius. 2009. “Pengaruh ukuran auditor dan spesialisasi auditor terhadap kualitas laba”. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*. Volume 6-Nomor 1.

Jensen, M.C. and Meckling, W.H. (1976). "Theory of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure". *Journal of Financial Economics*, Vol. 3, pp. 305-60.

Meutia, Inten. 2004. "Pengaruh Independensi Auditor Terhadap manajemen laba untuk KAP Big 5 dan Non Big 5". *Jurnal riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 7, No. 3, hal. 333-350.