

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP),
SPECIALISASI INDUSTRI AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN,
LEVERAGE, DAN *OPERATING CASH FLOW RATIO*
TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2013-2016)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat

Memperoleh gelar Sarjana Strata 1



Oleh :

Nama : Yulya Kasih Indrawati

NIM : 52414442

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA MADIUN
OKTOBER 2018**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi berjudul

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP),
SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN,
LEVERAGE, DAN OPERATING CASH FLOW RATIO
TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2013-2016)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Yulya Kasih Indrawati (NIM:5241442)

Telah disetujui dan diterima oleh pembimbing skripsi Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Widya Mandala Madiun, guna mencapai sebagian tugas dan
memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Madiun, 8 Oktober 2018
disetujui dan diterima baik oleh
Pembimbing

Intan Immanuela, S.E., M.SA.
NIDN. 0724127401

Mengetahui

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Mandala
Madiun



Mujilan, S.E., M.Sc.
NIDN. 0702067703

a.n. Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Mandala
Madiun



Mujilan, S.E., M.Sc.
NIDN. 0702067703.

HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Skripsi berjudul

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP),
SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN,
LEVERAGE, DAN OPERATING CASH FLOW RATIO
TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2013-2016)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Yulya Kasih Indrawati (NIM:52414442)

Telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk diperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Madiun, 19 Oktober 2018

Tim Penguji Skripsi

1. Sri Rustiyarningsih, S.E, M.Si., Ak., CA
Ketua Penguji



2. Haris Wibisono, S.E, M.Si., Ak., CA.
Anggota



3. Intan Immanuela, S.E, M.SA.
Anggota



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan ini bahwa skripsi yang saya tulis dengan judul: **“Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Spesialisasi Industri Auditor, Ukuran Perusahaan, *leverage*, dan *Operating Cash Flow Ratio* terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2013-2016)** tidak memuat karya orang lain atau bagian dari karya orang lain, kecuali yang telah disebutkan dalam daftar pustaka selayaknya karya ilmiah.

Jikalau ternyata terbukti hasil jiplakan dengan sendirinya skripsi saya batal, dan saya bersedia gelar keserjaan saya dicabut dan hak saya sebagai mahasiswa ditiadakan

Madiun, 8 Oktober 2018



Yulya Kasih Indrawati

MOTTO/PERSEMBAHAN

Inna ma'al ushri yusraa

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai dari suatu urusan dengan sungguh-sungguh urusan yang lain dan hanya kepada Tuhanmu hendaknya kamu berharap

(QS: Al-Insyirah 6-8)

Penulis persembahkan kepada:

1. Allah SWT
2. Bapak ,Ibu dan Keluarga Tercinta
3. Sabahat-Sabahatku
4. Pendamping Hidupku Tercinta
5. Almamaterku

ABSTRAKSI

Tujuan penelitian adalah untuk membuktikan secara empiris bahwa ukuran kantor akuntan publik (KAP), spesialisasi industri auditor, ukuran perusahaan, *leverage*, dan *operating cash flow ratio* berpengaruh terhadap manajemen laba. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar dalam bursa efek Indonesia BEI pada tahun 2013-2016. Total sampel penelitian 236 perusahaan yang ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda untuk menguji pengaruh ukuran KAP, spesialisasi industri auditor, ukuran perusahaan, *leverage* dan *operating cash flow ratio* terhadap manajemen laba. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran KAP berpengaruh positif terhadap manajemen laba, spesialisasi industri auditor, *leverage*, dan *operating cash flow ratio* berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba,

Kata kunci: manajemen laba, ukuran KAP, spesialisasi industri auditor.

KATA PENGANTAR

Puji syukur, atas berkat dan rahmat Allah SWT, serta dukungan dan partisipasi dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: “PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, *OPERATING CASH FLOW RATIO* TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2013-2016)”.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan semangat serta doa selama proses penyusunan skripsi, yaitu:

1. Bapak Mujilan., S.E.,M.Sc. selaku Dekan dan Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Madiun.
2. Ibu Intan Imanuela, S.E., M.SA. selaku Dosen pembimbing yang telah bersedia membimbing dengan sabar dan banyak memberi masukan dalam penyusunan skripsi ini.
3. Seluruh Bapak/ibu Dosen dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Prodi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan, motivasi, pendapat, pengarahan, yang sangat berarti bagi penulis baik di dalam bangku kuliah maupun saat penulis terjun langsung kedalam masyarakat.
4. Bapak/ibu pemimpin beserta staff perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Madiun yang telah sabar memberikan pelayanan peminjaman literature yang sangat berguna dalam menyusun skripsi ini.
5. Bapak Bejo Santoso dan Ibu Sukarsih tercinta, yang selama ini selalu memberi semangat, doa, dorongan, nasehat dan kasih sayang serta pengorbanan yang tidak ada habisnya, hingga penulis selalu kuat menjalani setiap rintangan yang ada.
6. Pendamping Hidupku Davit Andika Kristianto yang senantiasa menemani dan memberikan dukungan serta semangat dalam penyusunan skripsi ini

7. Teman sejawat, saudara seperjuangan kelas sore WIMA Madiun angkatan 2014 (Fhati'ah, Lilik, Apsari, Zeni, Rio) terima kasih untuk persahabatannya, motivasi, dukungan, semangat, dan tempat berkeluh kesah terbaikku. Tanpamu sahabat aku tak pernah berarti, tanpamu teman aku bukan siapa-siapa yang tak kan jadi apa-apa. Sukses untuk kalian semua dan semoga persahabatan ini bukan hanya berakhir di bangku kuliah saja tetapi akan berlanjut sampai kapanpun.
8. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, terima kasih banyak atas doa dan dukungan yang telah diberikan

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, diharapkan kritik dan saran yang membangun diperlukan untuk skripsi ini. Penulis mengharapkan semoga hasil pemikiran yang tertuang dalam penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi setiap pembaca.

Madiun, 8 Oktober 2018

Penulis

Yulya Kasih Indrawati

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTTO/PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAKSI.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
D. Manfaat Penelitian:.....	8
E. Sistematika Penulisan Laporan Skripsi.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
A. Telaah Teori & Pengembangan Hipotesis.....	11
1. Teori Agensi	11
2. Manajemen Laba	13
3. Kualitas Audit.....	17
4. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Manajemen Laba	18
5. Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap Manajemen Laba.....	21
6. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba	23
7. Pengaruh Leverage terhadap Manajemen Laba.....	26
8. Pengaruh Operating Cash Flow Ratio terhadap Manajemen Laba.....	29
B. Kerangka Konseptual atau Model Penelitian	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
A. Desain Penelitian.....	33
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Data	33
1. Populasi dan Sampel.....	33
2. Teknik Pengambilan Sampel	33
C. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	34
1. Variabel Penelitian	34
2. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	34
D. Lokasi dan Waktu Penelitian	39
E. Data dan Prosedur Pengumpulan Data.....	39
F. Teknik Analisis	39

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	45
A. Deskriptif Data Penelitian	45
B. Hasil Penelitian	46
1. Statistik Deskriptif.....	46
2. Uji Asumsi Klasik.....	50
a.Uji Normalitas.....	50
b.Uji Multikolinieritas.....	54
c.Uji Heteroskedastisitas.....	54
d.Uji Autokorelasi.....	55
3. Uji Hipotesis.....	57
a.Koefisien Determinan	57
b.Analisis Regresi Linier Berganda	57
c.Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t)	59
d.Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik F).....	60
e.Pembahasan.....	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	67
A. Kesimpulan	67
B. Keterbatasan.....	68
C. Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA.....	69
DAFTAR LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Gambar Model Penelitian.....	32
Gambar 4.1 Uji Normalitas <i>P-Plot</i>	50
Gambar 4. 2 Uji Normalitas Pengobatan Pertama <i>P-Plot</i>	52
Gambar 4. 3 Uji Heterokesdatisitas	55

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Tabel Keputusan Ada/Tidak Autokorelasi.....	42
Tabel 4.1 Data Hasil Pemilihan Sampel.....	45
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi Variabel Dummy Manajemen Laba.....	46
Tabel 4.4 Frekuensi Variabel Dummy Ukuran KAP.....	47
Tabel 4.5 Frekuensi Variabel Dummy Spesialisasi industri.....	48
Tabel 4.6 Tabel Uji <i>Kolmogrov-Smirnov</i>	51
Tabel 4.7 Tabel Uji Pengobatan Normalitas <i>Kolmogrov-Smirnov</i>	53
Tabel 4.8 Tabel Uji Multikolinieritas.....	54
Tabel 4.9 Tabel Model <i>Summary</i>	55
Tabel 4.10 Tabel Hasil <i>Run Test</i>	56
Tabel 4.11 Hasil Uji Hipotesis.....	57
Tabel 4.12 Tabel Hasil Uji Statistik F.....	61

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2 Lampiran Variabel-Variabel Penelitian
- Lampiran 3 Perhitungan Manajemen Laba
- Lampiran 4 Ukuran KAP
- Lampiran 5 Proporsi Spesialisasi Industri Auditor
- Lampiran 6 Perhitungan Ukuran Perusahaan
- Lampiran 7 Perhitungan Rasio *Leverage*
- Lampiran 8 Perhitungan *Operating Cash Flow Ratio*
- Lampiran 9 Output SPSS