

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *REAL EARNINGS*
*MANAGEMENT***

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode Tahun 2015–2019)**

***THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, LEVERAGE, AND FIRM SIZE ON
REAL EARNINGS MANAGEMENT***

***(Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange
Period 2015-2019)***



Oleh
Annisa Rachman
2015420096

SKRIPSI

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2021**

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Annisa Rachman

No Pokok : 2015420096

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul **PENGARUH KUALITAS AUDIT, LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP REAL EARNINGS MANAGEMENT (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019)** yang dibimbing oleh Bapak Ahmad Basid Hasibuan, SE. M.Si. CSRS, adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian hasil karya orang lain. Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggung jawabkannya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Yang menyatakan,



Annisa Rachman

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda-tangan di bawah ini:

Nama : Annisa Rachman

NIM : 2015420096

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *REAL
EARNINGS MANAGEMENT* (Studi pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode Tahun 2015-2019)**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana
pada tanggal 16 Februari 2021.

Jakarta, 16 Februari 2021

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing



(Ahmad Basid Hasibuan, SE. M.Si, CSRS)

(Ahmad Basid Hasibuan, SE.M.Si, CSRS)

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *REAL EARNINGS*
MANAGEMENT**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019)**

***THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, LEVERAGE, AND FIRM SIZE ON
REAL EARNINGS MANAGEMENT***

***(Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange
Period 2015-2019)***

Oleh
Annisa Rachman
2015420096

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana
Ekonomi Jurusan Akuntansi pada
Universitas Darma Persada
Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing pada tanggal
Jakarta, 16 Februari 2021

Dosen Pembimbing



(Ahmad Basid Hasibuan, SE, M.Si, CSRS)

Penguji I



(Rishi Septa Saputra, SE, Ak, M.Si, CA)

Penguji II



(Drs. Haryanto, Ak, M.M, CA)

Dekan Fakultas Ekonomi



(Mu'man Nuryana, Ph.D.)

Ketua Jurusan Akuntansi



(Ahmad Basid Hasibuan, SE, M.Si, CSRS)

ABSTRAK

Nama : Annisa Rachman

NIM : 2015420996

Judul : **Pengaruh Kualitas Audit, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Real Earnings Management* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh dari kualitas audit, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap *real earnings management* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Populasi dalam penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur sejumlah 188 perusahaan. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh sampel data sebanyak 65 perusahaan manufaktur. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data sekunder. Analisis data dilakukan dengan metode regresi linear berganda menggunakan SPSS versi 25. Hasil penelitian berdasarkan uji regresi linear berganda dan uji t menunjukkan bahwa variabel kualitas audit dan *leverage* berpengaruh dan signifikan terhadap *real earnings management* sedangkan variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh dan signifikan terhadap *real earnings management* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Kata Kunci: Kualitas Audit, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Real Earnings Management*.

ABSTRACT

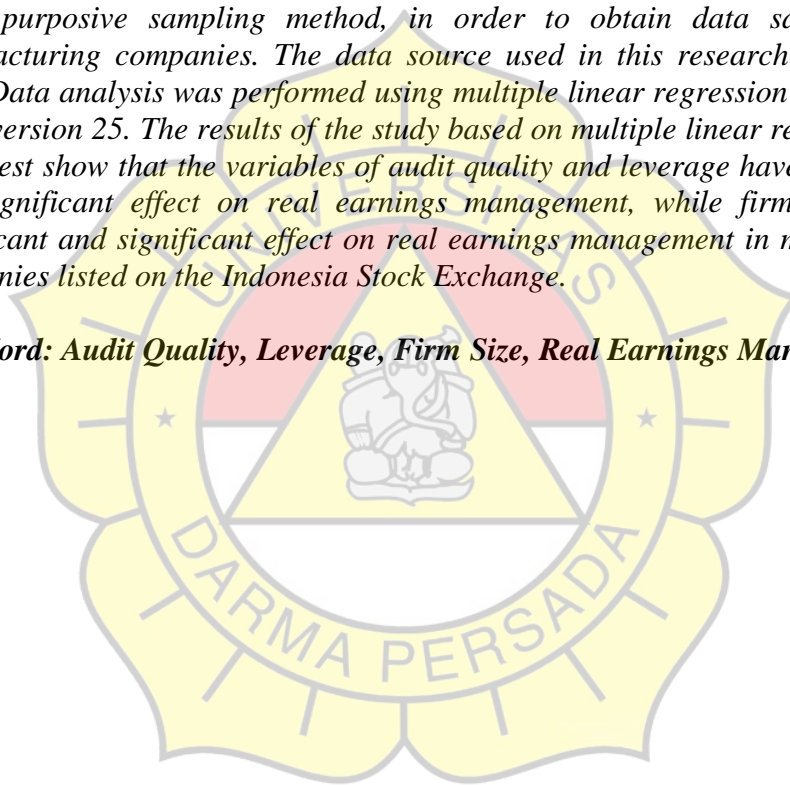
Name : Annisa Rachman

NIM : 2015420996

Title : ***The Effect Audit Quality, Leverage and Firm Size on Real Earnings Management (Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2015-2019)***

This study aims to determine and analyze the effect of audit quality, leverage and company size on real earnings management in manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange 2015-2019 period. The population in this study used 188 manufacturing companies. The sampling method in this study using purposive sampling method, in order to obtain data samples of 65 manufacturing companies. The data source used in this research is secondary data. Data analysis was performed using multiple linear regression method using SPSS version 25. The results of the study based on multiple linear regression tests and t test show that the variables of audit quality and leverage have a significant and significant effect on real earnings management, while firm size has no significant and significant effect on real earnings management in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

Key Word: Audit Quality, Leverage, Firm Size, Real Earnings Management



KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala anugerah dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *REAL EARNINGS MANAGEMENT* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**”.

Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada. Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih ada kekurangan, hal ini disebabkan oleh keterbatasan pengalaman, pengetahuan, dan kemampuan yang dimiliki penulis. .

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Ucapan terima kasih penulis sampaikan khususnya kepada:

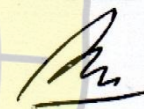
1. Kedua Orang tua yang selalu memberikan banyak dukungan baik nasihat, material dan semangat yang tak ternilai kepada penulis agar mampu menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Ahmad Basid Hasibuan, SE, M.Si, CSRS selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada dan sekaligus pembimbing skripsi saya yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberikan pengarahan, dan bimbingan selama penulisan skripsi saya.

3. Bapak Drs. Haryanto, Ak, M.M, CA selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah bersedia membimbing dan mengarahkan saya dalam perkuliahan.
4. Serta seluruh pihak-pihak yang tidak penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan saran, ide, dan dukungan selama penulisan ini.

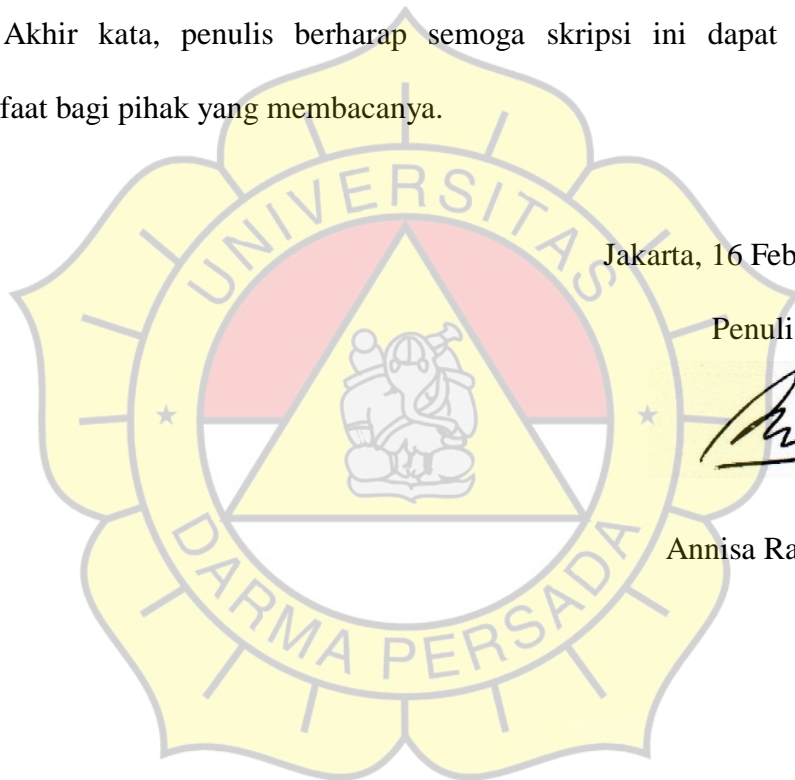
Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi pihak yang membacanya.

Jakarta, 16 Februari 2021

Penulis



Annisa Rachman

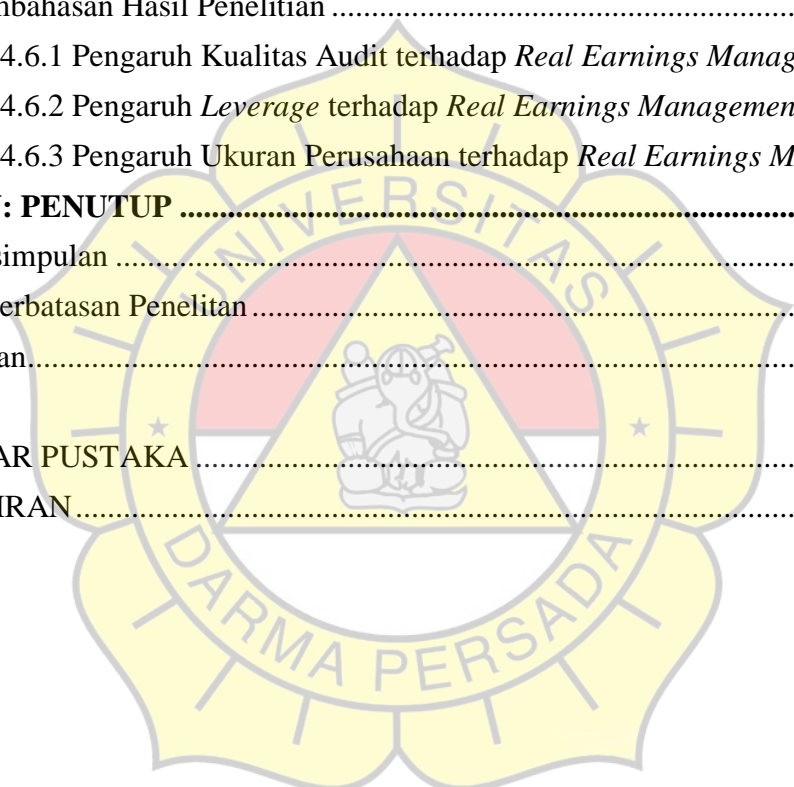


DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I: PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan, dan Rumusan Masalah	7
1.2.1 Identifikasi Masalah	7
1.2.2 Pembatasan Masalah	8
1.2.3 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Kegunaan Penelitian	9
BAB II: LANDASAN TEORI	10
2.1 Signaling Theory	10
2.2 Kualitas Audit	13
2.2.1 Pengertian Kualitas Audit	13
2.2.2 Indikator Kualitas Audit	14
2.2.3 Pengukuran Kualitas Audit	16
2.3 <i>Leverage</i>	17
2.3.1 Pengertian <i>Leverage</i>	17
2.3.2 Tujuan dan Manfaat Rasio <i>Leverage</i>	18
2.3.3 Pengukuran Rasio <i>Leverage</i>	19
2.4 Ukuran Perusahaan	20
2.4.1 Pengertian Ukuran Perusahaan	20
2.4.2 Klasifikasi Ukuran Perusahaan	21
2.4.3 Pengukuran Ukuran Perusahaan	23

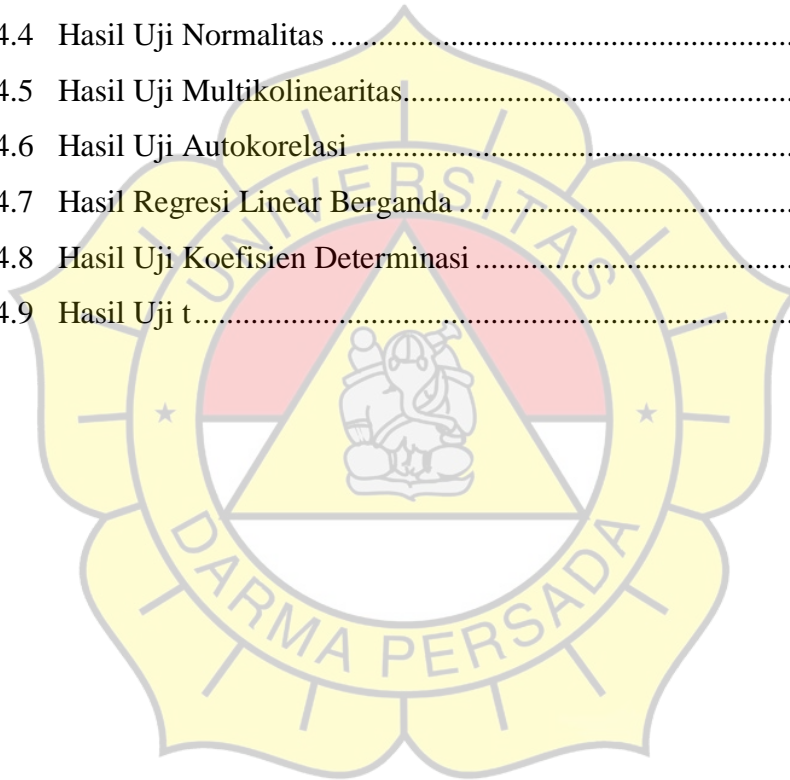
2.5 <i>Real Earnings Management</i>	23
2.4.1 Pengertian <i>Real Earnings Management</i>	23
2.4.2 Pengukuran <i>Real Earnings Management</i>	26
2.6 Penelitian Terdahulu	29
2.7 Kerangka Pemikiran.....	34
2.8 Model Konseptual	35
2.9 Hipotesis Penelitian.....	36
2.9.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Real Earnings Management</i>	36
2.9.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i>	37
2.9.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Real Earnings Management</i>	38
BAB III: METODE PENELITIAN.....	39
3.1 Metode Yang Digunakan	39
3.2 Operasional Variabel.....	39
3.2.1 Variabel Dependen (Y)	40
3.2.2 Variabel Independen (X).....	41
3.3 Sumber dan Cara Penentuan Data.....	43
3.3.1 Data Sekunder	43
3.3.2 Teknik Sampling	44
3.3.3 Teknik Pengumpulan Data	45
3.4 Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis	46
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	46
3.4.2 Analisis Regresi Linear Berganda	44
3.5 Uji Asumsi Klasik	47
3.5.1 Uji Normalitas	47
3.5.2 Uji Multikolinearitas	48
3.5.3 Uji Heteroskedastisitas	49
3.5.4 Uji Autokorelasi	49
3.6 Uji Hipotesis.....	50
3.6.1 Uji t.....	50
3.6.2 Uji Koefisien Determinasi.....	51
BAB IV: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Objek Penelitian.....	52
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	53
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	55

4.3.1 Uji Normalitas Data	56
4.3.2 Uji Multikolinearitas	57
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	59
4.3.4 Uji Autokorelasi	60
4.4 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	61
4.5 Uji Hipotesis.....	63
4.5.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R2</i>).....	63
4.5.2 Uji Statistik t.....	64
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian	67
4.6.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Real Earnings Management</i>	67
4.6.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i>	68
4.6.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Real Earnings Management</i>	69
BAB V: PENUTUP	71
5.1 Kesimpulan	71
5.2 Keterbatasan Penelitian	72
5.3 Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN.....	78



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Kriteria Ukuran Perusahaan	23
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel.....	42
Tabel 4.1	Penentu Jumlah Sampel	53
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif Kualitas Audit	55
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas	57
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4.7	Hasil Regresi Linear Berganda	62
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi	64
Tabel 4.9	Hasil Uji t.....	65



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	34
Gambar 2.2 Model Konseptual	35
Gambar 4.1 Grafik <i>Normal Probability Plot</i>	56
Gambar 4.2 Grafik <i>Scatterplot</i>	59



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan yang Digunakan Sebagai Sampel.....	79
Lampiran 2	Data Perusahaan Sampel	81
Lampiran 3	Data Kantor Akuntan Publik	106
Lampiran 4	Data Kualitas Audit, Leverage dan Ukuran Perusahaan	114
Lampiran 5	Data <i>Abnormal Discretionary Expenses</i>	126
Lampiran 6	Data <i>Abnormal Cashflow Operations</i>	142
Lampiran 7	Data <i>Abnormal Production Cost</i>	154
Lampiran 8	Tabulasi Data.....	166
Lampiran 9	Hasil Pengolahan Data SPSS.....	174
Lampiran 10	Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	178
Lampiran 11	Daftar Riwayat Hidup.....	180

