

PENGARUH MANAJEMEN LABA AKRUAL DAN RIIL
TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN DENGAN
KUALITAS AUDIT SEBAGAI
VARIABEL PEMODERASI

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

L.WILLIYAN PUTRA PERDANA

3203010300

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2014

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : L. Williyon Putra Perdana

NRP : 3203010300

Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba Melalui Aktivitas Akrual dan Aktivitas Rill Terhadap Kinerja Perusahaan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 16 Juni 2014

Yang menyatakan

(L. Williyon Putra Perdana)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH MANAJEMEN LABA AKRUAL DAN RIIL
TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN DENGAN
KUALITAS AUDIT SEBAGAI
VARIABEL PEMODERASI**

OLEH:

L.WILLIYAN PUTRA PERDANA

3203010300

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,

Dr. Lodovicus Lasdi, MM

Tanggal:.....

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: L.Williyen Putra P. NRP: 3203010300
Telah diuji pada tanggal 23 Juli 2014 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji:

Dr. Lodovicus Lasdi, MM

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,

Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

Ariston Oki Esa, SE.,
MA., BAP., Ak.

NIK. 321.09.0370

NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa karena atas berkat dan karunianya yang selalu menyertai selama proses pembuatan tugas akhir skripsi ini. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih atas segala bimbingan, bantuan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak yang diberikan dengan tulus dan ikhlas kepada penulis dari awal hingga akhir proses pembuatan tugas akhir skripsi ini hingga selesai. Penulis ucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, beserta selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, memberikan banyak ilmu dan dukungan, serta nasehat kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini dengan baik. Semoga berkat dan kasih karunia dari Tuhan selalu menyertai beliau.
2. Ariston Oki Esa, SE., MA., BAP., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Seluruh dosen dan staf di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah mendidik dan membantu penulis selama ini. Semoga berkat dan kasih karunia Tuhan selalu menyertai.
4. Yang terkasih Drs.Lukas Kambali. dan Dra.Reni Martias P.D, selaku kedua orang tua penulis yang selalu memberikan segala dukungan, doa, perhatian dan kasih sayang yang tulus kepada

penulis dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini. Semoga berkat dan kasih karunia Tuhan selalu menyertai Papa dan Mama.

5. Para sahabat penulis, Bruno Gusnanda Santosa, Stevani Marahuku, Julius Simon, Natalia Tiara, dan Arief yang memberikan dukungan, bantuan, semangat, motivasi, dan juga doa kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini. Semoga berkat dan kasih karunia Tuhan selalu menyertai kalian semua.
6. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, penulis mengucapkan banyak terima kasih atas bantuan, dukungan serta doa sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini. Tuhan memberkati.

Penulis menyadari bahwa karya tulis ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga penulis dengan senang hati menerima kritik ataupun saran yang membangun demi kebaikan dari karya tulis ini. Akhir kata, semoga karya tulis ini bermanfaat bagi seluruh orang yang membutuhkan. Tuhan memberkati.

Surabaya, 16 Juni 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	9
2.2. Landasan Teori.....	12
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	27
2.4. Model Analisis.....	31
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	32

3.2. Identifikasi, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..	32
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	37
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	37
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	38
3.6. Teknik Analisis Data	39
3.7. Pengujian Hipotesis.....	39
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian.....	45
4.2. Deskripsi Data.....	46
4.3. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	49
4.4. Pembahasan.....	74
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	77
5.2. Keterbatasan.....	78
5.3. Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian.....	31
Gambar 4.1. Grafik <i>Probability Plots</i> CFO.....	50
Gambar 4.2. Grafik <i>Probability Plots</i> Production cost.....	52
Gambar 4.1. Grafik <i>Probability Plots</i> Disc.Exp.....	54

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang	11
Tabel 4.1. Penyaringan Sampel Penelitian	45
Tabel 4.2. <i>Descriptive Statistic</i>	46
Tabel 4.3.1 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	51
Tabel 4.3.1 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test CFO.....	51
Tabel 4.3.2 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Tes Prod.....	53
Tabel 4.3.3 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test Disc.Exp.....	55
Tabel 4.3.4 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test DA.....	57
Tabel 4.4. Uji Heteroskedastisitas Glejser.....	57
Tabel 4.4.1 Uji Heteroskedastisitas Glejser CFO.....	57
Tabel 4.4.2 Uji Heteroskedastisitas Glejser Prod.....	58
Tabel 4.4.3 Uji Heteroskedastisitas Glejser Disc.Exp.....	59
Tabel 4.4.4 Uji Heteroskedastisitas Glejser DA.....	60
Tabel 4.5. Uji Autokorelasi.....	61
Tabel 4.5.1 Uji Autokorelasi CFO.....	61
Tabel 4.5.2 Uji Autokorelasi Prod.....	61
Tabel 4.5.3 Uji Autokorelasi Disc.Exp.....	62
Tabel 4.5.4 Uji Autokorelasi DA	62
Tabel 4.6. Uji Regresi Linier Berganda.....	64
Tabel 4.6.1 Uji Regresi Linier Berganda CFO.....	64
Tabel 4.6.2 Uji Regresi Linier Berganda Prod.....	65
Tabel 4.6.3 Uji Regresi Linier Berganda Disc.Exp.....	67
Tabel 4.6.4 Uji Regresi Linier Berganda DA.....	69
Tabel 4.7. Ringkasan Hipotesis	73

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda, Uji Asumsi Klasik,
dan Uji Hipotesis

Lampiran 2. Data Sampel Penelitian

ABSTRAK

Manajemen laba merupakan suatu cara penyajian laba yang bertujuan untuk memaksimalkan utilitas manajemen atau meningkatkan nilai pasar melalui pemilihan set kebijakan prosedur akuntansi oleh manajemen. Dalam menyajikan sebuah informasi keuangan manajemen dituntut untuk dapat lebih jujur dalam mengungkapkan informasi keuangan perusahaannya sehingga dapat membantu dalam pengambilan keputusan oleh pihak-pihak yang berkepentingan (*stakeholders*) termasuk pemilik perusahaan. Dalam menyajikan informasi keuangan yang disajikan manajemen kepada pemilik harus relevan dan dapat dipercaya bahwa manajemen menyajikan informasi yang sebenarnya mengenai kondisi perusahaan.

Tujuan dari penelitian kuantitatif ini yaitu menguji dan menganalisis pengaruh kualitas audit memoderasi manajemen laba melalui aktivitas rill dan aktivitas akrual terhadap kinerja perusahaan. Objek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) pada tahun 2009-2012. Sampel yang digunakan yaitu 51 perusahaan dengan menggunakan *purposive sampling* sebagai teknik pengambilan sampel dan teknik analisis regresi linier berganda sebagai teknik analisis data.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas auditor Big 4 berpengaruh terhadap kinerja perusahaan dibandingkan kualitas audit non Big 4 dikarenakan didalam KAP yang besar memiliki sumber daya yang besar. Dalam penelitian ini Kualitas audit memoderasi manajemen laba rill berpengaruh negatif terhadap kinerja perusahaan sehingga kualitas audit tidak berpengaruh signifikan, sedangkan Kualitas audit memoderasi manajemen laba akrual berpengaruh negatif terhadap kinerja perusahaan sehingga kualitas audit tidak berpengaruh signifikan. Mekanisme komposisi arus kas operasi perusahaan, produksi, beban-beban perusahaan, discretionary accrual, kualitas audit, ukuran perusahaan.

Kata Kunci: manajemen laba rill, manajemen laba akrual, kualitas audit, ukuran perusahaan, dan kinerja perusahaan

ABSTRACT

Earning management is a strategy undertaken by management to correct the information in the financial statement, this strategy has a objective to maintain their interested parties. There are two strategies of earning management, the first is earning management through arbitrary undertaking items and earning management through real activities. After Sarbanes oxley act, management prefer to use earning management through real activities rather than earning management through arbitrary undertaking items.

The purpose of this quantitative study is to test and analyze the effect of audit quality moderate the activity of the real earnings management through accruals and activity on firm performance. The object of research is the manufacturing companies listed on the Stock Exchange (Stock Exchange Indonesia) in 2009-2012. The samples used were 51 companies by using purposive sampling as a sampling technique and the technique of multiple linear regression analysis as a technique of data analysis.

The results showed that the quality of Big 4 auditors affect the company's performance compared to non-Big 4 audit quality due in large KAP has a great resource. In this research audit quality moderates the real earnings management negatively affect the performance of the company so that no significant effect of audit quality, audit quality while moderating accrual earnings management negatively affect the performance of companies that audit quality had no significant effect. The mechanism of the company's operating cash flow composition, production, corporate expenses, discretionary accruals, audit quality, the size of the company.

Keywords : real earnings management, accrual earnings management, audit quality, firm size, and corporate performance

Konsentrasi/Bidang Minat:
Akuntansi Eksternal

PENGARUH MANAJEMEN LABA AKRUAL DAN RIIL
TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN DENGAN
KUALITAS AUDIT SEBAGAI
VARIABEL PEMODERASI

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Tahun 2009-2012)



OLEH:

L.WILLIYAN PUTRA PERDANA
3203010300

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014