

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERBANKAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2021**

NASKAH PUBLIKASI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Manajemen



Oleh :

Nama : Rahul Ramadhan

NIM : 1811102431208

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI BISNIS DAN POLITIK UNIVERSITAS
MUHAMMADIYAH KALIMANTAN TIMUR
SAMARINDA
2022**

**Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen
Laba Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2021**

NASKAH PUBLIKASI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Manajemen



Oleh :

Nama : Rahul Ramadhan

NIM : 1811102431208

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI BISNIS DAN POLITIK UNIVERSITAS
MUHAMMADIYAH KALIMANTAN TIMUR
SAMARINDA
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN

NASKAH PUBLIKASI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERBANKAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2021**

Oleh :

Rahul Ramadhan

1811102431208

Samarinda, 30 Maret 2022

Telah disetujui oleh :

Pembimbing



Yulia Tri Kusumawati, S.E., M.Sc., Ak
NIDN: 1119079002

LEMBAR PENGESAHAN

NASKAH PUBLIKASI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERBANKAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2021**

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Rahul Ramadhan

NIM : 1811102431208

Program Studi : S1 Manajemen

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 04 Juli 2022 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna mencapai derajat Sarjana Manajemen pada Universitas Muhammadiyah Kalimantan Timur.

Penguji I : Praja Hadi Saputra, S.E., M.Sc., Ak. CA.



Penguji II : Yulia Tri Kusumawati, S.E., M.Sc., Ak



Mengetahui,

Dekan
Fakultas Ekonomi Bisnis dan Politik



Drs. M. Farid Wajdi, M.M., Ph.D.
NIDN. 0605056501

Ketua
Program Studi Manajemen



Ikhwani Susila, S.E., M.Si., Ph.D.
NIDN. 0620107201

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : Rahul Ramadhan
NIM : 1811102431208
Program Studi : SI Manajemen
Surel : rahulajil6@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain.
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan ilmiah yang berlaku.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Samarinda, 31 Oktober 2022
Yang Membuat Pernyataan,



METERAI
TEMPEL
703B7AKX089887504

Rahul Ramadhan

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2021

Rahul Ramadhan¹, Yulia Tri Kusumawati², Praja Hadi Saputra³
Universitas Muhammadiyah Kalimantan Timur, Samarinda, Indonesia.
Kontak Email:

Diterima:xx/xx/xx

Revisi:xx/xx/xx

Diterbitkan: xx/xx/xx

Abstrak

Tujuan Studi: Untuk mengetahui bagaimana ukuran perusahaan dan kualitas audit akan mempengaruhi pada manajemen laba perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) di industri perbankan pada tahun 2020-2021.

Metodologi: menggunakan teknik analisis regresi linier berganda dan metode analisis data kuantitatif untuk menilai data bersama dengan berbagai penilaian premis fundamental. Sampel penelitian ini dipilih dengan menggunakan metode *Purposive Sampling*, terdiri dari 21 perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2021. Menggunakan pendekatan dokumentasi, memperoleh data.

Hasil: Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap manajemen laba dan kualitas audit berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap manajemen laba. Secara simultan ukuran perusahaan dan kualitas audit berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap manajemen laba.

Abstract

Study Objectives: To find out how company size and audit quality will affect the earnings management of companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the banking industry in 2020-2021.

Methodology: using multiple linear regression analysis techniques and quantitative data analysis methods to assess the data along with various assessments of the fundamental premise. The sample of this study was selected using the purposive sampling method, consisting of 21 banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020-2021. Using a documentation approach, obtaining data.

Results: The results showed that firm size had a positive and insignificant effect on earnings management and audit quality had a positive and insignificant effect on earnings management. Simultaneously firm size and audit quality have a positive and insignificant effect on earnings management.

Kata Kunci: kualitas Audit, Manajemen Laba, dan Ukuran Perusahaan

1. PENDAHULUAN

Beberapa perusahaan publik mengalami kenaikan dan penurunan laba. Laporan keuangan merupakan sarana untuk mengkomunikasikan informasi manajemen kepada pihak-pihak yang berkepentingan dalam rangka pengambilan keputusan. Dalam laporan keuangan, laba merupakan salah satu indikator utama untuk menentukan kinerja perusahaan. Kinerja manajemen tercermin dalam laba yang dilaporkan dalam laporan keuangan perusahaan, dan informasi laba ini sering menjadi sasaran tindakan oportunistik teknis yang diambil oleh manajemen untuk memaksimalkan kepentingannya, yang dapat merugikan investor (Lufita & Suryani, 2014).

Di negara manapun, perbankan adalah inti dari keuangan. Bank adalah lembaga keuangan yang menyediakan wadah bagi korporasi, pemerintah dan swasta serta perorangan untuk menyimpan dananya baik melalui kegiatan perkreditan maupun berbagai layanan yang dapat diberikan, baik yang melayani kebutuhan pembiayaan maupun mekanisme awal pembangunan sistem bagi seluruh masyarakat di berbagai sektor ekonomi.

Manajemen laba dapat diartikan sebagai permainan akuntansi karena ada banyak teknik untuk menyembunyikan dan mengubah informasi dengan bermain dengan angka besar dan kecil dalam laporan keuangan (Agustia & Suryani, 2018). Menerapkan tata kelola perusahaan yang baik dapat meminimalkan perilaku manajer yang melakukan tindakan manajemen pendapatan. Termasuk pentingnya peran kualitas audit karena mencegah praktik manajemen hasil yang dapat mempengaruhi pengambilan keputusan perusahaan.

Faktor lain yang diyakini mempengaruhi manajemen laba merupakan ukuran perusahaan. Perusahaan besar diharapkan menghindari praktik manajemen hasil karena perusahaan besar lebih dikontrol atau diawasi secara ketat oleh masyarakat dan pemerintah. Cara usaha kecil melakukan manajemen pendapatan relatif adalah investor perlu menyediakan modal dalam bentuk saham (Pasaribu *et al.*, 2016).

3.1 Tinjauan Pustaka

Agency Theory menjelaskan bahwa hubungan keagenan muncul ketika satu orang atau lebih (principals) melakukan pekerjaan pihak lain (agent) dalam penyampaian suatu jasa dan kemudian mendelegasikan wewenang pengambilan keputusan kepada agen. Dalam kaitannya dengan agensi, dalam kondisi seperti ini, pemegang saham memiliki informasi yang lebih sedikit dibandingkan manajer yang menjalankan perusahaan. Oleh karena itu, manajer memiliki kemampuan untuk memanfaatkan informasi dengan memanipulasi laporan keuangan atau menggunakan praktik manajemen laba untuk memaksimalkan kepentingan mereka.

Teori sinyal menjelaskan bahwa pemberian sinyal dilakukan oleh manajer untuk mengurangi asimetri informasi dengan memberikan informasi melalui laporan keuangan bahwa mereka menggunakan prinsip akuntansi konservatif yang menghasilkan pendapatan yang lebih berkualitas, karena prinsip ini membuat perusahaan berpikir kembali dalam mengambil tindakan untuk meningkatkan pendapatan dan membantu laporan keuangan dengan menyajikan pendapatan dan aset yang berkualitas.

Wafa (2017) Perbankan adalah inti dari keuangan setiap negara. Bank adalah lembaga keuangan yang menjadi wadah bagi korporasi, pemerintah dan swasta serta perorangan untuk menyimpan dananya baik melalui kegiatan perkreditan maupun berbagai layanan yang dapat diberikan, baik melayani kebutuhan pembiayaan maupun memperkenalkan mekanisme sistem pembangunan bagi semua sektor ekonomi.

Manajemen laba adalah faktor yang dapat meminimalkan kredibilitas kesepakatan dan dapat mendistorsi kesepakatan, dan kepercayaan pada angka yang dibangun dapat mempengaruhi kesepakatan karena hasilnya dibuat atau tidak nyata (Dewi, 2018).

Ukuran perusahaan dikategorikan ke perusahaan besar, menengah ataupun kecil, yang klasifikasinya menurut ukuran perusahaan ini bisa mendapatkan total aset. Untuk pengklasifikasi, ukuran perusahaan dapat diukur dengan jumlah aset, jumlah semua nilai pasar saham, *log size*, pendapatan dan kapitalisasi pasar (Khairunisa et al., 2019).

Kualitas audit merupakan tahapan dalam melakukan audit laporan keuangan oleh auditor yang memiliki kualitas dalam melaporkan dan menemukan kesalahan yang material sehingga mendapatkan sebuah informasi yang mempunyai kualitas karena dengan audit yang memiliki kualitas mampu mengurangi praktik manajemen laba (Rahmawati et al., 2017).

2. METODOLOGI

Pada riset ini penulis mempergunakan pendekatan kuantitatif yang mana kuantitatif ialah riset yang memfokuskan terhadap uji coba teori dengan pengukuran beberapa variabel riset dengan angka 1 menjalankan data dengan prosedur statistika (Indriantoro, 2002) khususnya perihal yang berkenaan dengan apakah ukuran perusahaan dan kualitas audit mempengaruhi manajemen laba. Perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia menjadi populasi studi (BEI). Selanjutnya, jangka waktu penelitian ini adalah dari tahun 2020 hingga 2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan sumber data sekunder. Data sekunder merupakan catatan, bukti atau catatan sejarah dalam arsip yang diterbitkan dan tidak diterbitkan (data dokumen). Penulis menggunakan metode penarikan data dokumentasi, yaitu teknik yang digunakan untuk mengumpulkan data dengan cara menyalin dan mengutip catatan berupa dokumen yang didapatkan. Metode analisis data adalah teknik yang digunakan dalam mengolah hasil penelitian untuk menarik suatu kesimpulan. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis data kuantitatif dengan menggunakan program Statistical Package for Social Science (SPSS), teknik analisis regresi linier berganda sebagai alat untuk melakukan pengujian data.

3. HASIL DAN PEMBAHASAN

3.1 Sampel Penelitian

Penelitian ini menggunakan perusahaan tercatat di Bursa Efek Indonesia 2020-2021. Berdasarkan tujuan Pengambilan sampel 21 perusahaan publik menerima dijadikan sampel. Dengan total data observasi pada riset ini ialah 81 data. prosedur pengambilan sampel.

3.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif

statistik deskriptif dilaksanakan untuk memberikan gambaran tentang data atau gambaran yang digunakan pada riset. Untuk riset yang dipergunakan ialah ialah ukuran perusahaan (SIZE), kualitas audit (AQ), dan manajemen pendapatan (EM).

Tabel 1
Hasil Uji Statistik Deskriptif

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
SIZE	84	15,32	25,32	19,5292	2,61022
AQ	84	,00	1,00	,5714	,49784
EM	84	-,42	,17	-,0596	,08431
Valid N (listwise)	84				

Sumber : *Output SPSS*

a. Variabel Independen

Ukuran Perusahaan (X1)

Hasil analisa pada variabel ukuran perusahaan menunjukkan nilai minimum sejumlah 15,32 serta nilai maksimum sejumlah 25,32. Nilai rata – rata total aset yang ada sejumlah 19,5292 dengan standar deviasi variabel ukuran perusahaan sebesar 2,61022.

Kualitas Audit (X2)

Hasil analisa pada variabel kualitas audit menunjukkan nilai minimal sejumlah 0,00 dan nilai maksimum sejumlah 1,00. Nilai rerata variabel kualitas audit ialah sejumlah 0,5714 dengan standar deviasi sejumlah 0,49784. Perihal ini bermakna bahwa sampel riset rerata auditor yang mempunyai kualitas sejumlah 57,14%.

b. Variabel dependen

Manajemen Laba (Y)

Hasil analisa pada variabel manajemen laba menunjukkan nilai minimum sejumlah -0,42 dan nilai maximum sejumlah 0,17. Nilai rata – rata variabel manajemen laba sejumlah -0,0596 dengan standar deviasi 0,08431.

3.3. Hasil Uji Asumsi Klasik

Uji Normalitas

Uji ini bermaksud dalam mengetahui kenormalan distribusi variabel dependen dan variabel independen.

Tabel 2
Hasil Uji Normalitas

		Unstandardized
		Residual
N		83
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	,08200239
Most Extreme Differences	Absolute	,124
	Positive	,122
	Negative	-,124
Kolmogorov-Smirnov Z		1,128
Asymp. Sig. (2-tailed)		,157

Sumber : *Output SPSS*

Temuan metode Kolmogorov-Smirnov dapat digunakan untuk menghitung taraf signifikansi yaitu 0,157. Data ini berdistribusi normal dan dapat digunakan untuk menentukan normalitas.

Uji Multikolinearitas

Uji Multikolinearitas ini untuk menunjukkan terdapatnya korelasi antar variabel bebas.

Tabel 3
Hasil Uji Multikolinearitas

Model		Unstandardized		Standardized	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		Coefficients		Coefficients			Tolerance	VIF
		B	Std. Error	Beta				
	(Constant)	-,078	,066		-1,172	,245		
1	SIZE	,001	,004	,021	,193	,848	,999	1,001
	AQ	,035	,021	,182	1,653	,102	,999	1,001

Sumber : Output SPSS

Dari tabel 3 bahwa variabel ukuran perusahaan (X1), dan kualitas Audit (X2) menunjukkan nilai tolerance > 0,10 dan nilai VIF < 10. Kesimpulannya ialah variabel bebas yang dipergunakan pada model regresi riset ini terbebas dari peristiwa multikolinearitas

Uji Autokorelasi

Autokorelasi riset ini menunjukkan bahwa model regresi linier menunjukkan korelasi antara periode t maksimum dan periode t-1 minimum. Uji Durbin-Watson (DW) dapat digunakan sebagai alat autokorelasi.

Tabel 4
Hasil Uji Autokorelasi

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,184 ^a	,034	,010	,08302	1,942

Sumber : Output SPSS

Menurut temuan pada Tabel 4, $dw > du$ atau $1,942 > 1,694$ atau dw bervariasi antara du dan $4-du$ atau $1,694 - 1,942 - 2,306$, menunjukkan bahwa nilai bervariasi antara du dan $4-du$ atau dw . Perlu diperhatikan bahwa model autokorelasi yang digunakan dalam penelitian ini tidak ada.

3.4. Hasil Uji Hipotesis Penelitian

Hasil Analisis Koefisien Determinasi (R^2)

Penggunaan koefisien determinasi memberikan ukuran kemampuan model untuk menerapkan regresi untuk menggambarkan pengaruh variabel independen terhadap dependen.

Tabel 5
Hasil Koefisien Determinasi

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,184 ^a	,034	,010	,08302

Sumber : Output SPSS

menurut Tabel 5 diperoleh nilai R Square sebesar 0,034 maka dapat disimpulkan bahwa besarnya pengaruh variabel ukuran perusahaan dan kualitas audit terhadap variabel pengendalian pendapatan sebesar 3,4%, hal ini menunjukkan bahwa data tersebut mengandung data yang memiliki keterbatasan. variabel independen yang tepat menjelaskan variabel dependen karena nilai R Square memiliki nilai yang sangat rendah. Sedangkan sisanya ($100\% - 3,4\% = 96,6\%$) dijelaskan oleh beberapa faktor lain yang tidak termasuk dalam analisis regresi yang digunakan dalam penelitian ini.

Hasil Uji Koefisien Korelasi (R)

Pada riset ini akan digunakan koefisien korelasi dengan menitikberatkan pada kekuatan dan arah hubungan antara dua variabel atau lebih.

Tabel 6
Hasil Uji Koefisien Korelasi

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics				
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change
1	,184 ^a	,034	,010	,08302	,034	1,396	2	80	,254

Sumber : Output SPSS

Koefisien korelasi (r) yang ditunjukkan pada Tabel 6 ialah sebesar 0,184 untuk interval pedoman koefisien korelasi yang berarti sangat rendah karena berkisar antara 0 sampai dengan 0,199.

Hasil Uji Pengaruh Simultan (F test)

Dalam riset ini, F-statistik digunakan untuk menentukan seberapa sering variabel yang sama diubah secara bersamaan dalam kaitannya dengan variabel yang sama.

Tabel 7
Hasil Uji Statistik F

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	,019	2	,010	1,396	,254 ^b
	Residual	,551	80	,007		
	Total	,571	82			

Sumber : Output SPSS

Signifikansi model regresi ditunjukkan pada Tabel 4.11 sebesar 0,254 (25,4%) lebih besar dari 5%. Selain itu, perbedaan antara f-hitung dan f-tabel dapat dilihat bahwa f-hitung lebih besar dari 1,396 dan f-tabel lebih besar dari 3,11. Berdasarkan temuan ini, f-number f-tabel 1,396 3,11 menunjukkan adanya h3, yang menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan hasil audit kualitas keduanya positif tetapi tidak signifikan dalam kaitannya dengan laba.

Hasil Uji Parsial (t-test)

Dalam penelitian ini, penggunaan t-statistik mengungkapkan metode lain untuk menentukan hubungan antara variabel dependen dan variabel independen.

Tabel 8
Hasil Uji Statistik t

Model		Unstandardized		Standardized	t	Sig.
		Coefficients		Coefficients		
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-,078	,066		-1,172	,245
	SIZE	,001	,004	,021	,193	,848
	AQ	,035	,021	,182	1,653	,102

Sumber : Output SPSS

Menurut hasil uji coba tersebut nilai signifikansi variabel ukuran perusahaan (SIZE) adalah 0,848 > 0,05. Selain itu, dari hasil t hitung terhadap t tabel keseimbangan dapat diketahui bahwa t hitung sebesar 0,193 sedangkan t tabel sebesar 1,990. Berdasarkan hasil tersebut, t hitung < t tabel adalah 0,193 < 1,990. Demikian pula dengan nilai koefisien regresi sebesar 0,001, hal ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan memiliki arah yang positif. Jadi kesimpulannya h1 ditolak, hal ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap manajemen laba. Nilai signifikansi yang diperoleh variabel kualitas audit adalah (AQ) sebesar 0,102 > 0,05. Selain itu juga dapat dilihat dari hasil t hitung saldo dan t tabel yang menunjukkan bahwa t hitung sebesar 1,653 sedangkan t tabel sebesar 1,990. Dari hasil tersebut, untuk t-hitung < t-tabel, 1,653 < 1,990 serta dengan koefisien regresi 0,035 menunjukkan bahwa variabel kualitas audit memiliki arah yang positif. Jadi kesimpulannya adalah h2 ditolak, menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh tidak signifikan dan positif terhadap pengendalian pendapatan.

Koefisien untuk persamaan regresi linier berganda dalam penelitian ini dapat diperiksa, yang dapat disusun dalam rumus matematika seperti di bawah ini:

$$EM = -0,78 + 0,001 \text{ SIZE} + 0,035 \text{ AQ} + 0,066$$

Menurut rumusan regresi tersebut, maka dapat diinterpretasikan seperti dibawah ini:

- 1) Dalam rumusan tersebut didapat koefisien konstan sejumlah -0.78, memperlihatkan bila variabel bebas dirasa tidak akan ada kenaikan manajemen laba sejumlah 0,78.
- 2) Koefisien regresi untuk variabel ukuran perusahaan adalah 0,001, menunjukkan bahwa ada satu tingkat kenaikan variabel ukuran perusahaan untuk setiap tingkat, dengan asumsi variabel konstan, sehingga laba meningkat 0,001.
- 3) Koefisien regresi variabel kualitas audit sebesar 0,035 menunjukkan bahwa untuk setiap kenaikan satu tingkat variabel kualitas audit, dengan asumsi variabel lainnya konstan maka terjadi peningkatan laba sebesar 0,035.

menurut hasil tabel 8, eksperimen dilakukan dengan menguji pengaruh masing-masing variabel bebas, sehingga hasilnya dapat digambarkan sebagai berikut:

Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba

Hasil dalam riset ini tidak menjadi pendukung dalam hipotesis 1 yakni ukuran perusahaan mempengaruhi positif dan tidak signifikan kepada manajemen laba. Arah positif memperlihatkan semakin besar ukuran perusahaan sehingga semakin besar kesempatan melakukan manajemen laba pada perusahaan. Perihal ini menunjukkan besarnya ukuran perusahaan, sehingga terdapat kecenderungan yang lebih banyak investor dalam menaruh perhatian dalam perusahaan tersebut. Perihal ini dikarenakan perusahaan besar relatif mempunyai keadaan yang lebih konstan. Kestabilan tersebut menjadi daya tarik perhatian investor untuk mempunyai saham perusahaan tersebut. Keadaan ini menjadi penyebab investor mempunyai harapan yang tinggi kepada perusahaan besar. Perusahaan besar akan berupaya dalam mendapatkan laba yang tinggi atau setidaknya konstan dari tahun sebelumnya, supaya perusahaan mencukupi kehendak investor dan menjadi daya tarik perhatian lebih banyak investor kembali, maka hal ini yang menimbulkan perusahaan besar dalam menjalankan praktik manajemen laba. Hasil penelitian ini sejalan medyawati (2016) didalam penelitiannya ukuran perusahaan mempengaruhi positif kepada manajemen laba. maka pada penelitian ini dapat disimpulkan bahwa H1 ditolak. Hal ini berarti bahwa ukuran perusahaan mempengaruhi positif dan tidak signifikan kepada manajemen laba.

Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba

Hasil penelitian ini tidak menjadi pendukung dalam hipotesis 2 yakni kualitas audit mempengaruhi positif dan tidak signifikan kepada manajemen laba. Arah positif memperlihatkan bahwa semakin tinggi ukuran kualitas audit yang diukur dengan KAP akan memberi peningkatan laba yang dilaksanakan oleh perusahaan. Perihal ini menunjukkan bahwa keberadaan KAP yang berafiliasi dengan big-four bukan termasuk jaminan kepada berkurangnya praktik manajemen laba yang dilaksanakan oleh perusahaan. Perusahaan yang memakai jasa audit dari KAP yang mempunyai afiliasi dengan big-four namun tidak dapat meminimalkan praktik manajemen laba. Keberadaan auditor big-four dalam perusahaan lebih terhadap kenaikan kredibilitas laporan finansial dengan meminimalkan gangguan yang terdapat di dalamnya maka membuahkan laporan keuangan yang lebih handal dan pemakaian jasa KAP big-four hanya selaku upaya dalam memperoleh citra positif dari pihak luar perusahaan namun tidak dengan memberikan praktik manajemen laba. Hasil penelitian ini sesuai dengan riset yang dilaksanakan oleh aryanti et al. (2017) di dalam penelitiannya terdapat

kualitas audit berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Maka pada penelitian ini dapat disimpulkan bahwa H_2 ditolak. Hal ini berarti bahwa kualitas audit mempengaruhi positif dan tidak signifikan terhadap manajemen laba.

Pengaruh Ukuran Audit Perusahaan dan Kualitas terhadap Manajemen Laba.

Hasil penelitian ini tidak mendukung hipotesis 3 yaitu ukuran perusahaan dan kualitas audit berpengaruh positif dan tidak signifikan secara simultan terhadap manajemen laba. Perihal ini menunjukkan bahwa semakin besar ukuran perusahaan sehingga meningkatkan pengelolaan labanya. Karena perusahaan besar memiliki kegiatan yang lebih kompleks daripada perusahaan kecil, maka memberikan kemungkinan manajemen laba karena beberapa perusahaan besar dianggap lebih kritis oleh pemangku kepentingan dan pihak luar. Perusahaan yang di audit dengan KAP big-four belum dapat ditemukannya praktik manajemen laba. Perihal ini KAP big-four hanya dalam mengaudit laporan keuangan yang handal hanya sebagai upaya dalam menghasilkan citra yang positif. Hasil ini menunjukkan bahwa H_3 ditolak. Hal ini bermakna bahwa ukuran perusahaan dan kualitas audit mempengaruhi positif dan tidak signifikan secara simultan kepada manajemen laba.

4. KESIMPULAN

Riset ini mengamati pengaruh ukuran perusahaan dan kualitas audit sebagai variabel bebas (independen) dan manajemen laba sebagai variabel terikat (dependen). Analisis yang digunakan dalam penelitian ini untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi berganda dan menggunakan uji asumsi klasik untuk menguji kelayakan model regresi yang digunakan. Sampel yang digunakan adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2021.

- 1) Menurut hasil pengujian t (parsial) dalam model regresi, kesimpulannya bahwa H_1 ditolak, secara parsial variabel ukuran perusahaan mempengaruhi positif dan tidak signifikan kepada manajemen laba dalam perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode tahun 2020-2021. Hasil temuan ini mempunyai kontribusi selaku penganut signaling theory yang menjabarkan bahwa ukuran perusahaan adalah sinyal atau pertanda perihal banyak informasi yang terkandung di dalamnya, maka perusahaan besar memperoleh perhatian lebih besar dari masyarakat dalam menanggulangi manajemen untuk menjalankan praktek manajemen laba.
- 2) Menurut hasil pengujian t (parsial) dalam model regresi, dapat disimpulkan bahwa H_2 ditolak, secara parsial variabel kualitas audit mempengaruhi positif dan tidak signifikan kepada manajemen laba pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode tahun 2020-2021. Temuan ini belum menguatkan agency theory bahwa auditor yang mempergunakan jasa audit yang berafiliasi KAP big-four belum mampu mengurangi asimetri informasi dengan pihak manajer yang melakukan tindakan manajemen laba.
- 3) Berdasarkan hasil pengujian secara simultan (F -test), sehingga kesimpulannya bahwa secara simultan variabel terikat (Independen) ukuran perusahaan dan kualitas audit tidak mempengaruhi signifikan kepada variabel bebas (dependen) terhadap manajemen laba.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustia, Y. P., & Suryani, E. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 10 (1), 2018, 63-74, 10(1), 71–82.
- Aljufri. (2014). Dampak Audit Quality Dan Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmia Ekonomi Dan Bisnis*, 11(2), 267–281.
- Anindya, W., & Yuyetta, E. N. A. (2020). Pengaruh Leverage, Sales Growth, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 9(3), 1–14.
- Ardyana, T. F. (2017). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit*. 110265, 110493.
- Arifin, L., & Dectriana, N. (2016). Pengaruh Firm Size , Corporate Governance , Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 18(1), 1–93.
- Aryanti, inne, Kristanti, F. T., & H, H. (2017). Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 9(2), 66–70.
- Atri Faranita, W., & Darsono. (2017). Pengaruh leverage, Struktur Kepemilikan, Dankualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal Ofaccounting*, 6(3), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Azhari, A. (2015). Pengaruh Struktur Modal dan Manajemen Laba Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang. *Skripsi Universitas Negeri Islam Jakarta*, 1.
- Bintara, R. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam & Sejenisnya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Jurnal Profita*, 12(1), 94.
- bphn.go.id. (1998). Undang-Undang RI No. 10 Tahun 1998 tentang Perbankan. *Lembaran Negara Republik Indonesia*, 182.
- BPHN. (1967). *Undang-undang No.4 Tahun 1967*. 1, 1–5.
- Christiani, I., & Nugrahanti, Y. W. (2014). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 16(1), 52–62.
- Dewi. (2018). Pengaruh Family Firm, Profitabilitas, Dan financial Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2016). *Jurnal Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo*, 53(1), 59–65.
- Faradila, A., & Cahyati, A. (2013). Analisis Manajemen Laba Pada Perbankan Syariah. *None*, 4(01), 57–74.
- Fe, F., & Suryani, A. (2017). Ukuran Perusahaan, Modal Kerja, Dan Return on Equity (Roe) Pada Industri Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Selama Periode 2012-2015. *EKONOMIS : Journal of Economics and Business*, 1(1), 78.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang : Badan

Penerbit Universitas Diponegoro.

- Guna, W. I., & Herawaty, A. (2010). Pengaruh Mekanisme Good Governance, Independensi Auditor, Kualitas Audit dan Faktor Lainnya Terhadap Manajemen Laba. *BISNIS DAN AKUNTANSI*, 12(1), 53–68.
- Herawati, T., & Selfia, S. S. (2019). Tinjauan Indikator Kualitas Audit. *Prosiding FRIMA (Festival Riset Ilmiah Manajemen Dan Akuntansi)*, 6681(2), 121–126.
- Indriantoro, N. dan B. S. (2002). *Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi dan Manajemen*. BPFE. Yogyakarta.
- Jama'an. (2008). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Kualitas Kantor Akuntan Publik Terhadap Integritas Informasi Laporan Keuangan Diponegoro Desember 2008 Pernyataan Keaslian Tesis. *Tesis*, 1–52.
- Jensen, M. C. dan W. H. M. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*.
- Jogiyanto. (2013). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi.: Vol. Edisi 7*. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Kementerian Negara Sekertaris Negara. (1995). *Undang-undang tentang usaha kecil*.
- Khairunisa, S., Priyandani, S., & Majidah. (2019). Kepemilikan Saham Publik Terhadap Pelaporan Keuangan Di Internet(Studi Empiris Pada Perusahaan Indeks Kompas 100 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017) The influence of profitability, leverage, company size and public ownership on In. *E-Proceeding of Management*, 6(3), 5817–5824.
- Khairunnisa, J. M., Majidah, & Kurnia. (2020). Pengaruh Financial Distress, Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 4(3), 1114–1131.
- Laily, N. (2017). The Effects of Good Corporate Governance and Audit Quality on Earnings Management. *Journal of Accounting and Business Education*, 1(1), 134.
- Lestari, E., & Murtanto, M. (2018). Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris Dan Komite Audit, Struktur Kepemilikan, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 17(2), 97.
- Lufita, N., & Suryani, E. (2014). *Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen (Studi Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. 5(1), 689–696.
- Medyawati, H. (2016). *Pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba: analisis data panel*. 21(3).
- Mere, E. N. R. (2016). Pengaruh Indikator Dalam Risk-Based Bank Rating Terhadap Kemampuan Pada Industri Perbankan Yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Skripsi*, 4(1), 1–23.
- Muh. Taufiq Efendy. (2010). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Empiris Pada Pemerintah Kota Gorontalo). *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.

- Nasution, S. dan. (2007). *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Di Industri Perbankan Indonesia*.
- Ningsaptiti, R. (2010). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba. *Skripsi*.
- Pasaribu, M., Topowijono, T., & Sulasmiyati, S. (2016). Pengaruh Struktur Modal, Struktur Kepemilikan Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2011-2014. *Jurnal Administrasi Bisnis SI Universitas Brawijaya*, 35(1), 154–164.
- Paula, ana L. (2018). Audit Quality and Earnings Management: Evidence from Portugal. *Materials Testing*, 41(7–8), 307–307.
- Praditia, O., & Marsono, M. (2010). Analisis Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Dan Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Pada Tahun 2005-2008. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing (JAA)*, 7(1), 47–63.
- Rahmawati, M., Khikmah, S. N., & Dewi, V. S. (2017). Pengaruh Kualitas Auditor dan Corporate Governance terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014. *The 6th University Research Colloquium 2017: Universitas Muhammadiyah Magelang*, 459–474.
- Rini, A. S. (2021). *Stabil di Masa Pandemi, Laba Industri Perbankan Per November Naik 34,1 Persen*. *Bisnis.Com*.
- Ross, S. A. (1977). The Determination of Financial Structure: The Incentive-Signalling Approach. *The Bell Journal of Economics*, Vol.8, No.
- Rusmin. (2014). Effects of Audit Quality , Culture Value , and Firm ' Size on Earnings Reporting Quality. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 1776, 1–15.
- Sari, T. W., & Wahidahwati. (2016). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba pada Persahaan Manufaktur. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5.
- Soeharto, P. R. (1992). *UU No. 7 tahun 1992 Tentang Perbankan*. 70.
- SPKN. (2007). *Peraturan Badan Pemeriksaan Keuangan Republik Indonesia No. 01 Tahun 2007 Tentang Standar Pemeriksaan Keuangan*. 107.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Sulistiyanto. (2008). *Manajemen laba, teori dan model empiris*.
- Ulina, R., Mulyadi, R., & Sri Tjahjono, M. E. (2018). Pengaruh Kualitas Audit Dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia. *Tirtayasa Ekonomika*, 13(1), 1.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun. (2008). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008*. 1.
- Wafa, M. A. (2017). Hukum Perbankan Dalam Sistem Operasional Bank Konvensional Dan Bank Syariah. *Kordinat: Jurnal Komunikasi Antar Perguruan Tinggi Agama Islam*, 16(2), 257–270.

Widiastuty, Erna dan Febrianto, R. (2010). Pengukuran kualitas audit: sebuah esai erna widiastuty. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 5(2), 1–43.

Wuryani, E. (2013). Company Size in Response To Earnings Management and Company Performance. *Journal of Economics, Business, and Accountancy / Ventura*, 15(3), 491.

Zeptian, A., & Rohman, A. (2013). Analisis Pengaruh Penerapan Corporate Governance , Struktur Kepemilikan , Dan Ukuran Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2, 1–11

FAKULTAS EKONOMI BISNIS DAN POLITIK
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH KALIMANTAN TIMUR
KARTU KENDALI BIMBINGAN SKRIPSI

Nama Mahasiswa : RAHUL RAMADHAN
 NIM : 181110243124408
 Program Studi : MANAJEMEN
 Bimbingan Mulai : 7 FEBRUARI 2022
 Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR
DIBURSA EFEK INDONESIA (Studi Kasus PT. Bank Rakyat Indonesia)

No	Tanggal	Permasalahan	Paraf Pembimbing
1	7/2 2022	-PEMBAGIAN KELOMPOK -PENGAJUAN JUDUL	
2	21/2 2022	PEMBAHASAN BAB 1 -PERBAIKAN SUSUNAN LATAR BELAKANG -PENGGUNAAN MENDELLEY	
3	2/3 2022	PEMBAHASAN BAB 2 -MENAMBAHKAN GRAND THEORY -PENAMBAHAN REFERENSI -PENAMBAHAN JURNAL TERDAHULU	
4	12/3 2022	PEMBAHASAN BAB 1,2,3 -STRUKTUR PENYUSUNAN, ABSTRAK, DAFTAR ISI, DAFTAR PUSTAKA -RUMUS DEFINISI OPERASIONAL -KRITERIA PENGAMBILAN SAMPEL	
5	17/3 2022	-LENGKAPI JURNAL DIDAFETAR PUSTAKA -PENAMBAHAN SUMBER -MENAMBAHKAN ANALISIS KORELASI	
6	28/3 2022	-MERAPIKAN PROPOSAL -MENAMBAHKAN FENOMENA BRI -MENAMBAHKAN INTERVAL	
7	22/4 2022	-Revisi Sempit -Ganti tempat penelitian -Hapus uji Hetero -Lanjut bab 4	
8	9/5 2022	-Perbaiki Abstrak -Menghitung ulang uji Hetero Autokorelasi -Hitung ulang Analisis koefisien determinasi	

PENGARUH UKURAN
PERUSAHAAN DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP MANAJEMEN
LABA PADA PERUSAHAAN
PERBANKAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2020-2021

by Rahul R Jurnal2810

Submission date: 28-Oct-2022 02:05PM (UTC+0800)

Submission ID: 1937616268

File name: TURNITIN_JURNAL_RAHLUL_R_3.docx (2.57M)

Word count: 1036

Character count: 6987

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2021

ORIGINALITY REPORT

29%	26%	21%	13%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	eprints.iain-surakarta.ac.id Internet Source	4%
2	Submitted to Sriwijaya University Student Paper	3%
3	Submitted to Universitas Pamulang Student Paper	3%
4	Submitted to Universitas Muria Kudus Student Paper	2%
5	eprints.ums.ac.id Internet Source	2%
6	eprints.uny.ac.id Internet Source	2%
7	Astri Hardirmaningrum, Hadi Pramono, Eko Hariyanto, Hariyanto Wibowo. "Pengaruh Financial Leverage, Arus Kas Bebas, Profitabilitas Dan Struktur Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba",	2%