

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI PERILAKU MANAJEMEN
LABA PADA PERUSAHAAN TRANSPORTASI
DI ASIA TENGGARA**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
Pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

Dita Alfita Asyra

12030112130054

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO**

2016

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Dita Alfita Asyra
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112130054
Fakultas/ Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi
Judul Skripsi : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI PERILAKU MANAJEMEN LABA
PADA PERUSAHAAN TRANSPORTASI DI ASIA
TENGGERA**
Dosen Pembimbing : Prof. Dr. Muchammad Syafruddin, M.Si, Akt

Semarang, 18 Januari 2016

Dosen Pembimbing

Prof. Dr. Muchammad Syafruddin, M.Si, Akt

NIP. 1962 0416 19803 1003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Mahasiswa : Dita Alfita Asyra

Nomor Induk Mahasiswa : 12030112130054

Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi

Judul Skripsi : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI PERILAKU MANAJEMEN
LABA PADA PERUSAHAAN TRANSPORTASI DI
ASIA TENGGARA**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 9 Februari 2016

Tim Penguji

1. Prof. Dr. Muchammad Syafruddin, M.Si, Akt. (.....)
2. Herry Laksito, S.E., M.Adv., Acc., Akt. (.....)
3. Adityawarman, S.E., M.Acc., Akt. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Dita Alfita Asyra, menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERILAKU MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN TRANSPORTASI DI ASIA TENGGARA**, adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 18 Januari 2016
Yang membuat pernyataan,

(Dita Alfita Asyra)
NIM : 12030112130054

MOTO DAN PERSEMBAHAN

“Karena Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.” (Q.S Al Insyirah : 5-6).

Karya ini saya persembahkan untuk :

Bapak Rifky Alfianto dan Ibu Erry Purlestari Orangtuaku Terkasih
Keluarga besar Akuntansi Universitas Diponegoro

ABSTRACT

Managers may choose the best accounting methods for their firms. The purpose of this study is to investigate whether managers do earnings management to meet earnings benchmark target of last year's earning performance with other factors which also influence earnings management behaviour it self such as audit quality, firm size and financial leverage.

This study used secondary data. The population of this study is transportation firms in ASEAN in year 2012-2014 and the samples of this study are 39 transportation firms in Indonesia, Thailand and Filiphine which issued their financial report during 2012-2014 and listed in bloomberg. Sampling method used is purposive sampling and the criteria is transportation firms which issued their financial report on bloomberg. The samples consist of 83 firm observation year.

The result of this study show that earnings performance variabel significantly influenced on earnings management. Audit quality variabel positively significantly influenced on earnings management. Size firms variabel negatively and significant on earnings management whereas financial leverage variabel not influenced on earnings management.

Keywords : earnings management, earnings performance, audit quality, firms size, financial leverage, transportation firms.

ABSTRAK

Manajer perusahaan diperbolehkan untuk memilih metode akuntansi terbaik yang digunakan oleh perusahaannya. Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah manajer perusahaan melakukan manajemen laba untuk memenuhi patokan (*benchmark*) target dari kinerja laba perusahaan pada tahun sebelumnya dengan beberapa faktor lain yang juga mempengaruhi perilaku manajemen laba itu sendiri yaitu kualitas audit, ukuran perusahaan dan *financial leverage*.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan transportasi di Asia Tenggara pada tahun 2012-2014 sedangkan sampel penelitian adalah 39 perusahaan pada transportasi di Indonesia, Filipina dan Thailand yang menerbitkan laporan keuangannya pada tahun 2012-2014 dan terdaftar pada *bloomberg*. Metode sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan kriteria perusahaan yang menerbitkan laporan tahunan pada situs *bloomberg*. Jumlah total sampel adalah 83 observasi tahunan perusahaan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel kinerja perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba. Variabel kualitas audit berpengaruh secara positif terhadap manajemen laba. Variabel ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan variabel *financial leverage* tidak berpengaruh pada manajemen laba.

Kata kunci : Manajemen laba, kinerja perusahaan, kualitas audit, ukuran perusahaan, *financial leverage*, perusahaan transportasi.

KATA PENGANTAR

Assamualaikum Wr. Wb

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan berkah, rahmat serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERILAKU MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN TRANSPORTASI DI ASIA”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomika dan bisnis Universitas Diponegoro Semarang.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, segala hambatan yang dihadapi penulis dapat teratasi berkat bantuan, doa, bimbingan, dorongan dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis akan menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Rifky Alfianto dan Ibu Erry Purlestari, kedua orang tua terkasih yang selalu memberikan dukungan dalam segala bentuk.
2. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, MSi., Akt selaku dosen pembimbing serta Ketua Jurusan Akuntansi FEB UNDIP yang telah memberikan nasehat, petunjuk dan bimbingan serta arahan baik dalam konteks akademis dan nilai-nilai kehidupan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar.
3. Dr.Suharnomo., S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis UNDIP.
4. Dr. Haryanto, S.E., M.Si., Akt. selaku dosen wali yang telah memberikan berbagai nasehat dan arahan.

5. Prof. Drs. Mohamad Nasir, MSi., sosok yang sangat inspiratif dan telah memberikan berbagai pandangan dalam masperkuliah.
6. Andrian Budi Prasetyo, S.E., M.Si., Akt dosen yang telah memberikan banyak bantuan dalam proses penyusunan skripsi.
7. Totok Dewayanto, S.E., M.Si., Akt dosen yang telah memberikan bantuan dalam proses pengumpulan data penelitian.
8. Seluruh dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro yang telah memberikan berbagai ilmu pengetahuan dan petunjuk selama memberikan pelajaran dalam perkuliahan.
9. Seluruh Staf Fakultas Ekonomika dan Binsis Universitas Diponegoro yang telah memberikan bantuan serta dukungan moral selama proses penyusunan skripsi.
10. Seluruh staf UPK Lab. *Bloomberg* FEB UNDIP yang telah membantu dalam proses pengumpulan data dari berbagai negara, terimakasih atas bantuan yang telah diberikan.
11. *Group Princess:\$* : Alifia Maya Savira, Armellya Nadia Kharissa, Bunga Kartika Handayani, Dinda Deshinta kawan-kawan yang selalu memberikan semangat, dukungan, motivasi, bantuan, canda dan tawa selama masa perkuliahan dari awal hingga akhir.
12. Rekan-rekan seperjuangan bimbingan : Cornellia Issabela, Kartika Windi, Bintang Andini, Ajeng Hilarysa, Inan Akhmad, Nurinda Rahma, Anandika Ibna, Ahmad Fadhil, Pratama Septanoris, Shely Praska, Ivana Purnamasari, Maya Haifa Shafira, Diah Dwi, Windhy Puspita, Riza Faradilla. Septika, Pipit terimakasih atas dukungan dan bantuan yang diberikan.

13. Rempongers KKN tim II UNDIP 2015 : Ratih, Lyvia, Ratna terimakasih atas segala bentuk semangat yang diberikan.
14. Refresh Project Team AIESEC LC UNDIP : Raihan, Naning, Tyo yang memberikan berbagai hiburan dan motivasi selama ini.
15. Seluruh rekan-rekan akundip 2012 yang selalu memberikan dukungan dari awal hingga akhir masa perkuliahan.
16. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan doa, bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak sempurna dan didalamnya banyak kekurangan karena pada dasarnya tidak ada ciptaan manusia yang sempurna. Oleh karena itu setiap kritik, saran dan masukan sangat diharapkan penulis agar menjadi karya yang lebih baik lagi. Semoga skripsi ini bermanfaat dan memberikan informasi. Akhir kata, terima kasih atas dukungan yang diberikan kepada berbagai pihak.

Wassalam'ualaikum Wr. Wb

Semarang, 18 Januari 2016

Penulis

Dita Alfita Asyra

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
1.3.1 Tujuan Penelitian	7
1.3.2 Manfaat Penelitian	8
1.3.2.1 Manfaat Secara Umum	8
1.3.2.2 Manfaat Bagi Peneliti Dan Peneliti Selanjutnya	8
1.4 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori dan Pemelitan Terdahulu	10
2.1.1 Teori Biaya Transaksi.....	10
2.1.2 Teori Prospek	11
2.1.3 Teori Agensi.....	13
2.1.4 Laba	14
2.1.5 Manajemen Laba	15

2.1.6 Penelitian Terdahulu	18
2.2 Kerangka Pemikiran	21
2.3 Perumusan Hipotesis	24
2.3.1 Pengaruh Kinerja Laba Tahun Sebelumnya terhadap manajemen Laba.....	25
2.3.2 Pengaruh Kualitas Auditor terhadap Perilaku Manajemen Laba	26
2.3.3 Pengaruh ukuran suatu perusahaan terhadap praktik manajemen laba	28
2.3.4 Pengaruh <i>financial leverage</i> terhadap perilaku manajemen laba	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	32
3.1.1 Variabel Dependen	32
3.1.2 Variabel Independen.....	35
3.1.2.1 Kinerja Laba Tahun Sebelumnya	36
3.1.2.2 Kualitas Audit.....	36
3.1.2.3 Ukuran Perusahaan	37
3.1.2.4 Financial Leverage	38
3.1.3 Variabel Kontrol.....	38
3.2 Populasi dan Sampel	40
3.3 Jenis dan Sumber Data	41
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	41
3.5 Metode Analisis	42
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif	42
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	43
3.5.2.1 Uji Normalitas	43
3.5.2.2 Uji Multikolonieritas.....	43
3.5.2.3 Uji Autokorelasi	44

3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	45
3.5.3 Uji Korelasi	45
3.5.4 Uji Hipotesis	45
3.5.4.1 Uji Regresi Berganda	46
3.5.4.2 Uji Independen T-Test	47
BAB IV HASIL DAN ANALISIS	48
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	48
4.2 Analisis Data.....	50
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	50
4.2.2 Analisis Uji Asumsi Klasik.....	52
4.2.2.1 Uji Normalitas	52
4.2.2.2 Uji Multikolonieritas.....	54
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	55
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	56
4.2.3 Uji Korelasi	57
4.2.4 Uji Hipotesis	58
4.2.4.1 Uji Regresi <i>Ordinary Least Square</i>	59
4.2.4.2 Uji <i>Independent Sample T-Test</i>	62
4.3 Interpretasi Hasil	64
4.3.1 Hipotesis 1.....	64
4.3.2 Hipotesis 2.....	66
4.3.3 Hipotesis 3.....	66
4.3.4 Hipotesis 4.....	67
BAB V PENUTUP.....	69
5.1 Simpulan.....	69
5.2 Keterbatasan.....	70
5.3 Saran	71
5.3.1 Implikasi Kebijakan.....	71
5.3.2 Saran Penelitian yang Akan Datang	72

DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	76

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian terdahulu	19
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian	41
Tabel 3.2 Klasifikasi Nilai d	44
Tabel 4.1 Objek Penelitian	49
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	50
Tabel 4.3 Koefisien Multikolonieritas Test.....	55
Tabel 4.4 Pearson Corellation Matrix 1	57
Tabel 4.5 Pearson Corellation Matrix	58
Tabel 4.6 Regresi	60

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	23
Gambar 4.1 Histogram Normalitas DAC	53
Gambar 4.2 P-P Plot Normalitas DAC	53
Gambar 4.3 Scatterplot	56

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	76
Lampiran B Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif	79
Lampiran C Hasil Analisis Independent Sample T-Test	80
Lampiran D Hasil Analisis Regresi	82
Lampiran E Hasil Analisis Pearson Correlation	88

BAB I

PENDAHULUAN

Bab pertama berisikan pendahuluan. Bab ini menjelaskan tentang latar belakang dilakukannya penelitian terhadap faktor – faktor yang mempengaruhi kecenderungan perilaku manajemen laba pada perusahaan transportasi di Asia Tenggara. Latar belakang dilakukannya penelitian ini akan dijelaskan lebih lanjut pada sub bab 1.1. Selanjutnya, Rumusan masalah, tujuan penelitian serta sistematika penulisan, masing-masing akan dijelaskan pada sub bab 1.2, 1.3 dan 1.4.

1.1 Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan suatu perusahaan merupakan sumber informasi keuangan bagi berbagai pihak yang mempunyai kepentingan dalam perusahaan tersebut, seperti pemegang saham, investor, kreditor, pemerintah dan pihak lain yang memiliki kepentingan. Seharusnya, laporan keuangan dibuat dengan sebenar – benarnya sehingga dapat menggambarkan kondisi perusahaan yang sesungguhnya. Namun, melihat adanya berbagai kepentingan serta adanya celah dari aturan yang berlaku membuat manajemen perusahaan memiliki kecenderungan untuk melakukan “manipulasi” terhadap pelaporan pendapatan mereka yang disebut dengan manajemen laba. Manajemen laba terjadi saat manajemen perusahaan sengaja mengambil langkah-langkah dalam batasan standar akuntansi yang berlaku seperti *Generally Accepted Accounting Principles* (GAAP) untuk membawa laporan

keuangan pada level yang diinginkan (Tseng and Lai,2007 dalam Rusmin *et al*, 2012).

Salah satu teori yang menjelaskan tindakan manajemen laba adalah teori keagenan yang menjelaskan hubungan diantara dua individu. Salah satu dari dua individu ini disebut *agen* dan individu lainnya disebut *prinsipal*, hubungan antara prinsipal dan agen inilah yang sekarang ini mendasari teori agensi. Para agen dikontrak untuk melakukan tugas-tugas tertentu untuk kepentingan prinsipal; sedangkan agen menjalankan kontrak untuk mendapatkan imbalan dari prinsipal. Kedua individu ini mempunyai tujuan dan kepentingan yang berbeda dan perbedaan kepentingan inilah yang menimbulkan praktik manajemen laba (Hendrikson,1992). Dari situasi tersebut, berkembang berbagai teori yang mendukung penjelasan atas teori keagenan, salah satunya adalah teori biaya transaksi.

Menurut Teori Biaya Transaksi yang dikutip dari Rusmin, *et all* (2012) perusahaan yang melaporkan penurunan laba/kerugian lebih rentan menghadapi biaya transaksi yang lebih tinggi antara perusahaan dan *stakeholders*, yang mana para *stakeholder* ini berkenan pada informasi laba yang positif. Yang dimaksud dengan biaya transaksi adalah biaya – biaya yang terjadi pada saat pertukaran barang/jasa antar orang dalam berbagai batasan. Teori biaya transaksi ini memberikan kerangka acuan sebagai penjelasan umum terhadap titik pijak/organisasi sebagai mekanisme guna mendukung keputusan pada kondisi ketidakpastian dan mencegah sifat opportunistis terhadap pertukaran.Hal inilah yang dapat memicu timbulnya praktik

manajemen laba. Fokus utama teori ini adalah biaya – biaya transaksi di pasar. Sehingga secara keseluruhan teori ini menjelaskan bahwa organisasi adalah konsekuensi dari kegagalan pasar (*market failure*) (Rusmin et al., 2012).

Political Cost Hypothesis menjelaskan bahwa semakin besar perusahaan besar semakin besar pula pengawasan publik terhadapnya dan juga tindakan-tindakan politik yang menyebabkan perilaku *income smoothing* yang kurang agresif (Rusmin et al, 2012). Namun, disisi lain kemampuan perusahaan dalam mencapai *earnings benchmark* atas pendapatan atau laba tahun lalu memberikan penilaian serta kepuasan lebih dari para pemangku kepentingan dan masyarakat. Mereka akan menganggap bahwa manajemen perusahaan dapat bekerja secara konsisten bahkan lebih baik dari tahun ke tahun (Rusmin et all, 2012).

Menurut Kinney dan Trezevant dalam Velury dan Kane (2012) perusahaan yang melaporkan deviasi pendapatan yang ekstrem dari pendapatan tahun lalu lebih memungkinkan untuk melaporkan *special items* (manajemen laba) dari pada yang dilaporkan oleh perusahaan lain. Hal ini barangkali disebabkan oleh keinginan manajemen untuk mempengaruhi persepsi publik. Perusahaan yang pada tahun tertentu secara ekstrim menghasilkan pendapatan lebih tinggi dari pendapatan tahun sebelumnya memiliki tendensi untuk melakukan *income decreasing* untuk meratakan laba mereka agar yang dilaporkan dapat lebih rendah. Hal ini dilakukan antara lain untuk mempermudah kerja manajemen pada tahun selanjutnya dalam mencapai target pendapatan atau *earnings benchmark* dan ekspektasi para investor. Sedangkan untuk perusahaan yang menghasilkan pendaptan dengan deviasi yang

negatif dari pendapatan tahun lalu kebanyakan akan melakukan “*earnings bath*” guna meningkatkan kesempatan untuk melaporkan profit yang lebih tinggi pada tahun yang akan datang (Velury dan Kane,2012).

Penelitian ini difokuskan pada perusahaan transportasi *Go Public* pada tiga negara berkembang di Asia Tenggara, yaitu Indonesia, Thailand, dan Filipina. Industri transportasi merupakan salah satu industri yang rawan akan campur tangan politik oleh pihak yang mempunyai otoritas dalam industri tersebut. Dalam industri transportasi, para pengusaha harus berurusan dengan regulasi yang dikeluarkan oleh otoritas negara setempat yang tak jarang sarat akan kepentingan – kepentingan politik. Pada negara yang sedang berkembang, praktik politik seperti ini tidak dapat dihindari. Selain itu, kondisi harga bahan bakar yang berfluktuatif turut mempengaruhi kegiatan operasi dan kinerja keuangan perusahaan sehingga perusahaan mempunyai tekanan yang mendorong untuk melakukan manajemen laba dalam pelaporan keuangan perusahaan (Rusmin *et all*, 2012).

Selanjutnya, penelitian ini akan meneliti apakah manajer perusahaan transportasi di beberapa negara berkembang di kawasan Asia Tenggara memanipulasi pelaporan pendapatan perusahaan untuk mencapai patokan target pendapatan (*earnings benchmark*) dengan pendapatan tahun lalu sebagai tolak ukur. Secara umum, laporan keuangan tahun berjalan disajikan serta dibandingkan dengan laporan keuangan tahun lalu. Penyajian seperti ini digunakan untuk mempermudah pengguna laporan kuangan dalam mengkaji kinerja perusahaan dari tahun ke tahun. Pelaporan pendapatan ataupun laba dalam laporan keuangan tahunan menghasilkan

sebuah patokan (*benchmark*) tertentu bagi pelaporan pendapatan atau laba pada tahun-tahun selanjutnya. Pelaporan pendapatan ataupun laba pada laporan keuangan tahun selanjutnya diharapkan dapat lebih baik dari tahun berjalan. Selain itu, faktor kualitas auditor, ukuran perusahaan dan *financial leverage* perusahaan juga akan diteliti lebih lanjut atas pengaruh mereka dalam praktik manajemen laba pada perusahaan transportasi di Asia Tenggara.

Penelitian ini penting untuk dilakukan pada negara berkembang seperti Indonesia, Thailand dan Filipina karena dari hasil penelitian ini akan diketahui gambaran atas etos kerja masyarakat Asia Tenggara yang mana mereka menawarkan sampel yang bermacam – macam atas gejala ekonomi, ukuran perusahaan, budaya dan etos bisnis. Bukti bahwa perilaku manajemen perusahaan dalam mengelola laporan pendapatan akan dilaporkan secara luas pada riset manajemen laba selanjutnya. Meskipun demikian, terdapat pandangan yang lebih sempit antara studi yang menguji manajemen laba dalam perusahaan transportasi di Asia Tenggara dan pada studi manajemen laba perusahaan transportasi lainnya. Studi ini menuju pada perbedaan tersebut. Perbedaan dalam struktur tata kelola perusahaan dan resiko litigasi diharapkan mempengaruhi tindakan manajemen laba dengan cara – cara yang unik (Jaggi and Leung, 2007 dalam Rusmin et all, 2012).

1.2 Rumusan Masalah

Penyusunan laporan keuangan harus dilakukan perusahaan dengan sebenar–benarnya dan sesuai dengan standar – standar yang berlaku secara umum. Namun karena ada faktor-faktor tertentu dan berbagai kondisi yang dialami perusahaan, maka

tidak jarang suatu perusahaan tidak melaporkan semua komponen laporan keuangan berdasarkan kenyataan, namun mereka melakukan manipulasi pada pelaporan pendapatan/laba perusahaan yang disebut dengan manajemen laba.

Manajemen laba terjadi saat manajemen perusahaan sengaja mengambil langkah-langkah dalam batasan standar akuntansi yang berlaku seperti *Generally Accepted Accounting Principles* (GAAP) untuk membawa laporan keuangan pada level yang diinginkan (Tseng and Lai, 2007 dalam Rusmin *et al*, 2012). Banyak penelitian yang telah menginvestigasi apakah manajer mengelola laporan keuangan dalam kesempatan karena fleksibilitas aturan akuntansi.

Isu praktik manajemen laba pada perusahaan transportasi merupakan suatu isu yang menarik untuk diteliti karena belum banyak penelitian yang mengkaji industri transportasi dalam lingkup penelitiannya. Dengan dilakukannya penelitian ini, maka diharapkan dapat menjawab pertanyaan – pertanyaan berikut :

1. Apakah kinerja laba tahun sebelumnya mempengaruhi perilaku manajemen laba pada perusahaan transportasi di negara-negara dikawasan Asia Tenggara?
2. Apakah kualitas Auditor KAP Big 4 berpengaruh negatif terhadap perilaku manajemen laba pada perusahaan transportasi di negara – negara dikawasan Asia Tenggara ?
3. Apakah ukuran perusahaan klien mempengaruhi perilaku manajemen laba di negara – negara dikawasan Asia Tenggara ?
4. Apakah *financial leverage* perusahaan berpengaruh negatif terhadap perilaku manajemen laba pada perusahaan transportasi di Asia Tenggara ?

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

Dalam sub bab ini akan dijelaskan dua pokok bahasan, yaitu tujuan penelitian dan manfaat penelitian. Tujuan penelitian akan dijabarkan pada sub bab 1.3.1 dan manfaat penelitian akan dijabarkan pada sub bab 1.3.2. Adapun sub bab 1.3.2 ini terbagi atas dua bahasan, yaitu manfaat secara umum yang dijelaskan pada sub bab 1.3.2.1 serta manfaat bagi peneliti dan penelitian selanjutnya yang dijelaskan pada sub bab 1.3.2.2.

1.3.1 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dijabarkan pada sub bab sebelumnya, maka tujuan dilakukannya penelitian ini adalah :

1. Menganalisis pengaruh kinerja laba tahun lalu terhadap perilaku manajemen laba pada perusahaan transportasi di negara – negara dikawasan Asia Tenggara.
2. Menganalisis pengaruh kualitas auditor KAP Big 4 terhadap pembatasan praktik manajemen laba pada perusahaan transportasi di negara – negara dikawasan Asia Tenggara.
3. Menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap perilaku manajemen laba pada perusahaan transportasi di negara – negara dikawasan Asia Tenggara.
4. Menganalisis pengaruh *financial leverage* perusahaan terhadap pembatasan perilaku manajemen laba pada perusahaan transportasi di negara – negara dikawasan Asia Tenggara.

1.3.2 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat kepada berbagai pihak. Manfaat penelitian secara umum dijelaskan pada sub bab 1.3.2.1 dan manfaat bagi peneliti dan penelitian selanjutnya akan dijelaskan pada sub bab 1.3.2.2.

1.3.2.1 Manfaat Secara Umum

Hasil penelitian ini diharapkan dapat mengembangkan berbagai literatur akuntansi yang sudah ada khususnya mengenai praktik manajemen laba pada industri transportasi. Serta dengan diadakannya penelitian ini, diharapkan dapat memperdalam teori-teori yang menjelaskan dan mendukung perilaku manajemen laba.

1.3.2.2 Manfaat bagi Peneliti dan Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan pengetahuan dan pemahaman peneliti atas faktor-faktor yang mempengaruhi praktik manajemen laba khususnya kinerja keuangan perusahaan, kualitas auditor, dan ukuran perusahaan. Manfaat penelitian ini bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menjadi acuan untuk penelitian selanjutnya.

1.4 Sistematika Penulisan

Dalam menyusun penelitian, sistematika penulisan yang digunakan oleh penulis adalah sebagai berikut :

BAB 1 . Pendahuluan

Bab ini menguraikan latar belakang, perumusan masalah, tujuan, manfaat dan sistematika penulisan.

BAB 2. Literatur Review dan Pengembangan Hipotesis

Bab ini berisi landasan teori tentang manajemen laba, penelitian – penelitian terdahulu , kerangka pemikiran dan pengembangan hipotesis.

BAB 3. Metode Penelitian

Bab ini menjelaskan jenis dan sumber data yang digunakan pada penelitian, variabel yang digunakan , definisi operasional variabel, metode pengumpulan data dan metode analisis.

Bab 4. Hasil dan Analisis

Bab ini menyajikan deskripsi atas objek penelitian, analisis data penelitian dan interpretasi hasil uji statistik penelitian.

Bab 5. Penutup

Bab ini berisi hasil dan kesimpulan penelitian yang dilakukan ya telah disajikan pada pembahasan-pembahasan sebelumnya, keterbatasan penelitian serta saran untuk penelitian selanjutnya.