

**PENGARUH ARUS KAS BEBAS DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2012-2014)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S-1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

FELIX RISTO ARDIANT NUGRAHANTO

NIM. 12030112130074

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

2016

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Felix Risto Ardiant Nugrahanto
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112130074
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi
Judul Skripsi : **PENGARUH ARUS KAS BEBAS DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP
MANAJEMEN LABA**
Dosen Pembimbing : Dr. Haryanto S.E., M.Si., Akt., CA

Semarang, 1 Februari 2016

Dosen Pembimbing,

(Dr. Haryanto S.E., M.Si., Akt., CA.)

NIP. 19741222 200012 1001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Mahasiswa : Felix Risto Ardiant Nugrahanto
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112130074
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi
Judul Skripsi : **PENGARUH ARUS KAS BEBAS DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 15 Februari 2016

Tim Penguji:

1. Dr. Haryanto S.E., M.Si., Akt., CA. (.....)
2. Wahyu Meiranto, S.E., M.Si., Akt. (.....)
3. Drs. Agustinus Santosa Adiwibowo, M.Si., Akt. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini saya, Felix Risto Ardiant Nugrahanto, menyatakan bahwa skripsi dengan judul **Pengaruh Arus Kas Bebas dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba**, 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 bentuk 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 disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. 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, 1 Februari 2016

Yang membuat pernyataan,

(Felix Risto Ardiant N.)

NIM 12030112130074

ABSTRACTS

This study aims to obtain empirical evidence and to analyze the effect of free cash flow and audit quality on probability of earning management.

The population in this study was manufacture companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2012 to 2014. Total sample used in this study was 184 companies. Sampling method of this study is using purposive sampling method. Data analysis was performed with the descriptive statistic analysis, classical assumption tests, and hypothesis test with logistic regression analysis.

The results of analysis this study indicate that free cash flow effectiveness in a significant positive effect on earning management, audit quality effectiveness in a significant negative effect on earning management, and the interaction between free cash flow and audit quality have negative effect but not significantly on earning management,

Keywords: earning management, free cash flow, audit quality

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris dan menganalisis pengaruh arus kas bebas dan kualitas audit terhadap kemungkinan praktik manajemen laba.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2014. Total sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 184 perusahaan berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan. Analisis data dilakukan dengan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan pengujian hipotesis dengan analisis regresi berganda.

Hasil analisis penelitian ini menunjukkan bahwa arus kas bebas berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba, kualitas audit berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba, dan interaksi kualitas audit dan arus kas bebas berpengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap manajemen laba.

Kata kunci: manajemen laba, arus kas bebas, kualitas audit.

KATA PENGANTAR

Puji Dan Syukur Atas Tuhan Yesus yang telah memberikan segala berkat, rahmat dan kesempatan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “*Pengaruh Arus Kas Bebas dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba*” (*Studi Empiris Pada Perusahaan manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014*). Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu persyaratan yang harus dipenuhi bagi setiap mahasiswa semester akhir dalam rangka menyelesaikan pendidikan pada program sarjana (S1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna baik dari keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak, sehingga dapat dijadikan sebagai masukan yang bermanfaat untuk meningkatkan pengetahuan agar dapat menjadi lebih baik.

Penyusunan skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Atas bantuan, bimbingan serta dukungan yang telah diberikan kepada penulis maka perkenankan penulis untuk menyampaikan banyak terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus atas segala rahmat, berkat, dan karuniaNya lah penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan.

2. Prof. Dr. H. Yos Johan Utama, S.H., M.Hum., selaku Rektor Universitas Diponegoro yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menempuh pendidikan Program Sarjana (S1).
3. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
4. Bapak Dr. Haryanto S.E., M.Si., Akt., CA., selaku Dosen Pembimbing dan Dosen Wali atas waktu, perhatian dan bimbingan serta arahnya dari awal hingga akhir studi di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro serta dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak Fuad, S.E.T., M.Si., Ph.D., selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah memberikan motivasi yang membangun bagi penulis.
6. Para Dosen yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomika dan Bisnis serta seluruh Karyawan dan Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.
7. Keluargaku yang tercinta (Bapak F. Gatot Sumarno dan Ibu Chatarina Tutik R.) atas segala doa, kasih sayang, dorongan, semangat, bimbingan, dan nasihat yang luar biasa dan tiada hentinya. Kakakku tersayang (Vicentius Fanny Janu F.) yang senantiasa memberikan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Sahabat-sahabat terbaikku selama perkuliahan Ardhyayuda Patria M., Laryando Junior, William Hunter, Abdul Faathir, Yohanes Aditya dan Ega

Wibi Prakoso atas segala perhatian, dukungan, serta motivasinya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

9. Grup “Tar Kempyong” (Dito, Bayu, Yuda, Adit, Hendy, Jhejhe, Sindhu, Ega, Kacang, Carol, Jalu, Kentang, Tukul, Adhi, Dani, Odil, Ragil, Ambon, Satrio, Victor, Aldo, Rama, Verdian, dan John) atas segala keceriaan, inspirasi, dukungan, semangat, serta motivasi yang tiada hentinya.
10. Keluarga besar KKN Desa Krandon Lor Kecamatan Suruh (Tegar, Luki, Gita, Ayu, Rara, Cindy, Evan, dan Gina) atas segala kebersamaan dan kenangan yang tak terlupakan.
11. Pengurus Keluarga Mahasiswa Akuntansi Periode 2013/2014 atas segala kebersamaan dan kenangan selama berorganisasi.
12. Teman-teman Mahasiswa Program Studi Akuntansi angkatan 2012 Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang, serta pihak-pihak lain yang telah memberikan dukungan, bantuan, doa, ilmu, dan semangat kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Semoga Tuhan Yesus memberkati dan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, nasihat, bimbingan, dan semangat kepada penulis. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah ilmu dan wawasan bagi pembaca dan pihak-pihak lain yang berkepentingan.

Semarang, 1 Februari 2016

Penulis,

Felix Risto Ardiant N.

NIM 12030112130074

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Happiness only real when shared

- Christopher McCandless

“Ad Maiorem Dei Gloriam. (Demi lebih besarnya kemuliaan Tuhan)”

- St. Ignasius Loyola

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

*Bapak, Ibu, Kakak, Keluarga besar saya,
dan orang-orang yang saya cintai,
serta seluruh keluarga besar Akuntansi Undip 2012*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
1.4 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2 Manajemen Laba	10
2.1.3 Arus Kas Bebas	13

2.1.4 Kualitas Audit	14
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	16
2.4 Hipotesis	17
2.4.1 Pengaruh Arus Kas Bebas terhadap Manajemen Laba	17
2.4.2 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba	18
2.4.3 Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Arus Kas Bebas terhadap Manajemen Laba	18
BAB III METODE PENELITIAN.....	20
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	20
3.1.1 Variabel Dependen	20
3.1.2 Variabel Independen	22
3.1.2.1 Arus Kas Bebas	22
3.1.2.2 Kualitas Audit	24
3.1.3 Variabel Kontrol	24
3.1.3.1 Fsize (Ukuran Perusahaan)	24
3.1.3.2 Leverage	24
3.2 Populasi dan Sampel	24
3.3 Jenis dan Sumber Data	25
3.4 Metode Pengumpulan Data	26
3.5 Metode Analisis.....	26
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	26
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	27

3.5.2.1 Uji Normalitas	27
3.5.2.2 Uji Heteroskedastisitas	28
3.5.2.3 Uji Multikolinieritas	28
3.5.2.4 Uji Autokorelasi	29
3.5.3 Analisis Regresi	29
3.5.4 Uji Hipotesis	30
3.5.4.1 Uji Signifikansi Simultan.....	30
3.5.4.2 Uji Koefisien Determinasi	30
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	32
4.1 Statistik Deskriptif	32
4.2 Analisis Data	34
4.2.1 Hasil Uji Asumsi Klasik	34
4.2.1.1 Uji Normalitas	35
4.2.1.2 Uji Multikolinieritas	37
4.2.1.3 Uji Heteroskedastisitas.....	38
4.2.1.4 Uji Autokorelasi	39
4.2.2 Analisis Regresi	40
4.2.2.1 Uji Signifikansi Simultan	41
4.2.2.2 Koefisien Determinasi	42
4.2.2.3 Pengujian Hipotesis.....	42
4.3 Pembahasan	44

BAB V PENUTUP.....	46
5.1 Kesimpulan.....	46
5.2 Keterbatasan	46
5.3 Saran.....	47
5.4 Implikasi Penelitian Mendatang	47
DAFTAR PUSTAKA	48
LAMPIRAN.....	50

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	15
Tabel 4.1 Perincian Sampel	32
Tabel 4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	33
Tabel 4.3 Uji Multikolinieritas	38
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas Model Regresi	39
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi Model Regresi	40
Tabel 4.6 Model Regresi	40
Tabel 4.7 Uji F Model Regresi	41
Tabel 4.8 Koefisien determinasi Model Regresi.....	42
Tabel 4.9 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	16
Gambar 4.1 Uji Normalitas Awal	35
Gambar 4.2 Uji Normalitas Setelah Mengeluarkan <i>Outlier</i>	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Daftar Perusahaan Sampel.....	51
Lampiran B Tabulasi	56
Lampiran C Hasil Statistika	61

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Menurut PSAK No. 1 (revisi 2009), laporan keuangan adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi dan kinerja keuangan suatu entitas. Laporan keuangan merupakan bentuk pertanggungjawaban manajemen terhadap pihak-pihak eksternal seperti investor, kreditor, serta masyarakat luas. Komponen dari laporan keuangan sendiri terdiri dari neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Laporan keuangan tersebut digunakan sebagai dasar untuk pengambilan keputusan mengenai masalah ekonomi. Oleh karena itu, laporan keuangan harus menyajikan informasi yang relevan, *reliable*, dan tidak terdapat kesalahan material.

Laporan keuangan yang relevan artinya informasi yang disajikan dalam laporan keuangan dapat membantu pemakai laporan keuangan untuk mengevaluasi peristiwa masa lalu, masa kini dan memprediksi peristiwa masa depan. Informasi laba merupakan salah satu informasi dalam laporan keuangan yang menjadi pusat perhatian. Laba dapat digunakan untuk menaksir resiko dalam investasi dan dasar pembagian deviden, akibatnya pemakai laporan keuangan sering menyoroiti laba perusahaan.

Pemakai laporan keuangan melihat laba perusahaan sebagai salah satu indikator pengukuran kinerja manajemen dan laba yang meningkat merupakan indikasi meningkatnya kinerja manajemen, dan sebaliknya. Manajemen menyadari bahwa pemakai laporan keuangan cenderung memperhatikan laba, khususnya manajemen yang kinerjanya diukur berdasarkan informasi laba perusahaan. Hal ini mendorong manajemen melakukan manajemen laba.

Sulistyanto (2008) menjelaskan bahwa manajemen laba merupakan upaya manajer perusahaan untuk mempengaruhi informasi dalam laporan keuangan dengan tujuan untuk mengelabui *stake-holder* yang ingin mengetahui kinerja dan kondisi perusahaan. Manajemen laba merupakan bentuk suatu intervensi dengan maksud tertentu terhadap proses pelaporan keuangan eksternal yang sengaja dilakukan untuk memperoleh keuntungan pribadi. Fischer dan Rosenzweig (1995) mendefinisikan manajemen laba sebagai tindakan seorang manajer dengan menyajikan laporan yang menaikkan atau menurunkan laba periode berjalan dari unit usaha yang menjadi tanggungjawabnya, tanpa menimbulkan kenaikan atau penurunan profitabilitas ekonomi tersebut dalam jangka panjang.

Salah satu teknik pengelolaan laba yang biasa dilakukan manajemen adalah akrual. Akrual merupakan selisih antara kas masuk bersih dari hasil operasi perusahaan dengan laba yang dilaporkan dalam laporan laba rugi, bisa bersifat akrual non diskresioner atau akrual diskresioner. Akrual

diskresioner sendiri yaitu teknik akrual yang ditentukan oleh kebijakan manajemen.

Teknik lain yang baru-baru ini dilakukan oleh manajemen yaitu manipulasi aktivitas riil. Manipulasi aktivitas riil adalah penyimpangan dari aktivitas operasi normal perusahaan yang dimotivasi oleh keinginan manajemen untuk memberikan pemahaman yang salah kepada pemangku kepentingan bahwa tujuan pelaporan keuangan tertentu telah dicapai melalui aktivitas operasi normal perusahaan (Roychowdhury, 2006).

Menurut Scott (2011, h.426) yang dikutip Akhmad (2011) beberapa motivasi yang mendorong manajemen melakukan *earning management*, antara lain adalah:

1. Motivasi bonus, yaitu manajer akan berusaha mengatur laba bersih agar dapat memaksimalkan bonusnya.
2. Hipotesis perjanjian hutang (*Debt Covenant Hypothesis*), berkaitan dengan persyaratan perjanjian hutang yang harus dipenuhi, laba yang tinggi diharapkan dapat mengurangi kemungkinan terjadinya pelanggaran syarat perjanjian hutang.
3. *Meet Investors Earnings Expectations and Maintain Reputation*, perusahaan yang melaporkan laba lebih besar daripada ekspektasi investor harga sahamnya akan mengalami peningkatan yang signifikan karena investor memprediksi perusahaan akan mempunyai masa depan yang lebih baik.

4. IPO (*Initial Public Offering*), manajer perusahaan yang akan *go public* termotivasi untuk melakukan manajemen laba sehingga laba yang dilaporkan menjadi tinggi dengan harapan dapat menaikkan harga saham perusahaan.

Perusahaan dengan arus kas bebas (*free cash flow*) yang tinggi akan memiliki kesempatan yang lebih besar untuk melakukan manajemen laba, karena perusahaan tersebut terindikasi menghadapi masalah keagenan yang lebih besar (Chung et al., 2005). Penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa perusahaan dengan arus kas bebas yang tinggi juga cenderung melakukan praktik manajemen laba dengan meningkatkan laba yang dilaporkan untuk menutupi tindakan pihak manajer yang tidak optimal dalam memanfaatkan kekayaan perusahaan (Bukit dan Iskandar, 2009). White et al. (2003, h.68) mengungkapkan bahwa semakin besar *free cash flow* yang tersedia dalam suatu perusahaan, maka semakin sehat perusahaan tersebut karena memiliki kas yang tersedia untuk pertumbuhan, pembayaran hutang, dan deviden. *Free cash flow* merupakan determinan penting dalam penentuan nilai perusahaan, sehingga manajer perusahaan lebih terfokus pada usaha untuk meningkatkan *free cash flow* (Sawir, 2004, h.94).

Kualitas audit dengan proksi ukuran KAP, merupakan salah satu indikator yang dapat digunakan untuk mendeteksi manajemen laba. Pada KAP yang lebih besar (bigfour) diasumsikan audit yang dilaksanakan lebih berkualitas dibandingkan dengan KAP yang lebih kecil (non bigfour) karena adanya kecenderungan untuk lebih berhati-hati dalam melaksanakan

audit, sehingga kecenderungan pihak manajer untuk melakukan praktik manajemen laba akan lebih kecil (Gerayli, 2011).

Menurut Bapepam No. Kep 29/M/2004 menjelaskan komite audit sebagai komite yang dibentuk oleh Dewan Komisaris dalam rangka membantu melaksanakan tugas dan fungsinya. Keberadaan komite audit diharapkan mampu meningkatkan kualitas pengawasan internal perusahaan, serta mampu mengoptimalkan mekanisme *checks and balances*, yang ditujukan untuk memberikan perlindungan yang optimum kepada pemegang saham.

Perusahaan dengan tingkat *leverage* yang rendah membuat kurangnya pengawasan dari pihak eksternal. Oleh karena itu, memungkinkan terjadinya diskresi yang lebih besar saat kas berada pada tingkat yang lebih tinggi sehingga para manajer dapat memanfaatkannya untuk mendapatkan keuntungan bagi diri mereka sendiri.

Adanya faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba tersebut yang membuat fenomena ini menarik untuk dikaji. Penelitian ini ditujukan untuk mengetahui apakah dampak dari arus kas bebas dan kualitas audit terhadap manajemen laba.

1.2 Rumusan Masalah

Dalam penelitian-penelitian sebelumnya, terdapat beberapa faktor yang berpengaruh terhadap manajemen laba. Berdasarkan hasil-hasil penelitian terdahulu, serta ingin mengetahui faktor-faktor yang berpengaruh

terhadap manajemen laba secara lebih mendalam, maka dalam penelitian ini dirumuskan pertanyaan-pertanyaan sebagai berikut:

1. Apakah arus kas bebas berpengaruh positif terhadap manajemen laba?
2. Apakah kualitas audit berpengaruh negatif terhadap manajemen laba?
3. Apakah kualitas audit secara negatif memoderasi pengaruh arus kas bebas terhadap manajemen laba?

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui apakah arus kas bebas berpengaruh positif terhadap manajemen laba.
2. Untuk mengetahui apakah kualitas audit berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.
3. Untuk mengetahui apakah kualitas audit secara negatif memoderasi pengaruh arus kas bebas terhadap manajemen laba.

Manfaat dari penelitian ini adalah:

1. Bagi Perusahaan

Hasil dari penelitian ini diharapkan perusahaan dapat mengetahui adanya pengaruh dari kualitas audit dan arus kas bebas terhadap manajemen laba.

2. Bagi Investor

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat membantu investor agar dapat berhati-hati dalam menginvestasikan asetnya.

3. Bagi pengguna laporan keuangan lainnya

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat membantu pengguna laporan keuangan dalam mengevaluasi praktik manajemen laba dari suatu perusahaan.

4. Bagi Akademisi

Hasil dari penelitian ini diharapkan mampu memberikan kontribusi dalam pengembangan ilmu ekonomi, khususnya bidang akuntansi.

Hasil dari penelitian ini diharapkan mampu menjadi bahan referensi untuk penelitian selanjutnya.

1.4 Sistematika Penulisan

Skripsi ini dibagi menjadi lima bagian dengan rincian sebagai berikut :

BAB I : PENDAHULUAN

Bagian ini merupakan pendahuluan yang menguraikan latar belakang penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika pembahasan.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

Bagian ini membahas tinjauan pustaka yang memuat teori-teori yang relevan dan mendukung analisis serta pemecahan masalah yang terdapat dalam penelitian ini. Bab ini juga berisi uraian hipotesis-hipotesis yang akan diuji dalam penelitian ini, serta model penelitian yang akan diuji.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bagian ini berisi uraian metode penelitian yang terdiri dari: desain penelitian, definisi operasional dan pengukuran variabel, populasi dan sampel, teknik pengumpulan data, uji validitas dan reliabilitas, dan metode analisis data.

BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN

Bagian ini membahas tentang karakteristik responden, hasil pengujian validitas dan reliabilitas instrumen yang digunakan, hasil pengujian asumsi klasik, hasil pengujian analisis jalur, hasil pengujian hipotesis, dan uraian analisis data yang berisi hasil pengolahan data serta interpretasi terhadap hasil tersebut.

BAB V : PENUTUP

Bagian ini merupakan simpulan hasil penelitian, keterbatasan penelitian dan saran-saran untuk penelitian selanjutnya.