

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN  
STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR DI INDONESIA**



**SKRIPSI**

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

Disusun Oleh:

**MAYA HAIFA SHAFIRA  
12030112140328**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2016**

## **PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama Penyusun : Maya Haifa Shafira  
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112140328  
Fakultas/ Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi  
Judul Skripsi : **ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT  
EKSTERNAL DAN STRUKTUR  
KEPEMILIKAN TERHADAP MANAJEMEN  
LABA**  
Dosen Pembimbing : Prof. Dr. Muchammad Syafruddin, M.Si, Akt

Semarang, 23 Februari 2016

Dosen Pembimbing

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

NIP. 1962 0416 19803 1003

## **PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN**

Nama Penyusun : Maya Haifa Shafira

Nomor Induk Mahasiswa : 12030112140328

Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Judul Skripsi : **ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT  
EKSTERNAL DAN STRUKTUR  
KEPEMILIKAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

**Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 23 Februari 2016**

**Tim Penguji:**

1. Prof. Dr. H. Muchamad Syafruddin, M.Si, Akt (.....)

2. Fuad, S.E.T, M.Si., Akt., Ph.D (.....)

3. Agung Juliarto, SE., Msi., Akt, Ph.D (.....)

## **PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Maya Haifa Shafira, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN 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 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, 23 Februari 2016  
Yang membuat pernyataan,

(Maya Haifa Shafira)  
NIM : 12030112140328

**MOTO DAN PERSEMBAHAN**

*“Man Jadda Wajada”*

*Siapa yang bersunggu-sungguh ia akan berhasil.*

**Karya ini saya persembahkan untuk :**

Bapak Gunawan Wibisono dan Ibu Diah Prufiana Wulandari Orangtuaku Terkasih

Shasha Alinta Berliana dan Zidan Raka Maulana Adik-adikku Tersayang

Sahabat, dan Teman-temanku

Keluarga besar Akuntansi Universitas Diponegoro

## **ABSTRACT**

*Managers may choose the best accounting methods for their firms. The purpose of this study is to aims to analyse and examine empirically the significance of researching the cross effect of using jointly external audit quality and ownership structure over managerial discretion among manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange.*

*The population in this study consists of all listed manufacturing firms in Indonesia Stock Exchange in year 2012-2014. Sampling method used is purposive sampling. Companies are categorized as having annual report and financial report during 2011-2014. By omitting companies with some data unavailable, the samples consist of 123 companies. Then, there are 23 samples that included outlier should be excluded from samples of observation. So, the final amounts of the sample are 100 firms. Multiple regression used to be analysis technique.*

*The result of this study show that audit reputation, audit seniority, capital concentration, and institutional property variables have a negative and significant effect on earnings management. The interaction between capital concentration and institutional property on auditor reputation variables both have a positive and significant effect on earnings management. The interaction between auditor seniority and institutional property negatively significantly influenced on earnings management, whereas the interaction between auditor seniority variable has no significant effect on earnings management.*

*Keywords : earnings management, audit quality, ownership structure, audit reputation, audit seniority, capital concentration, institutional property, firms size, financial leverage.*

## ABSTRAK

Manajer dapat memilih metode akuntansi yang terbaik untuk perusahaan mereka. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis dan menguji secara empiris pentingnya meneliti efek lintas menggunakan kualitas audit dan struktur kepemilikan atas kebijaksanaan manajerial pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Populasi dalam penelitian ini merupakan seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2012-2014. Metode sampling dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Kriteria perusahaan manufaktur adalah perusahaan dengan yang menerbitkan laporan keuangan dan laporan tahunan dari tahun 2011-2014. Jumlah total sampel dalam penelitian ini adalah 123 perusahaan. Setelah melalui tahap pengolahan data, terdapat 23 data outlier yang harus dikeluarkan dari sampel penelitian, sehingga jumlah sampel akhir yang layak diobservasi yaitu 100 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi berganda.

Hasil analisis menunjukkan bahwa variabel reputasi auditor, senioritas auditor, konsentrasi modal, dan properti institutional berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Variabel independen reputasi auditor yang dimoderasi baik dengan variabel konsentrasi modal dan properti institutional berpengaruh secara signifikan, dan variabel senioritas auditor yang dimoderasi dengan variabel properti institutional berpengaruh secara signifikan, sedangkan variabel independen senioritas auditor yang dimoderasi dengan variabel konsentrasi modal tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : manajemen laba, kualitas audit, struktur kepemilikan, reputasi auditor, senioritas auditor, konsentrasi modal, properti institutional, ukuran perusahaan, *firms size*, *financial leverage*.

## 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 PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana (S-1) 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 Gunawan Wibisono dan Ibu Diah Prufiana Wulandari, kedua orang tua terkasih serta kedua adikku, Shasha Alinta Berliana dan Zidan Raka Maulana, yang selalu memberikan dukungan dalam segala bentuk.
2. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, MSi., Akt selaku dosen pembimbing 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 Universitas Diponegoro.
4. Dr. Etna Nur Afri Yuyetta, 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. Seluruh dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro yang telah memberikan berbagai ilmu pengetahuan dan petunjuk selama memberikan pelajaran dalam perkuliahan.
8. Seluruh Staf Fakultas Ekonomika dan Binsis Universitas Diponegoro yang telah memberikan bantuan serta dukungan moral selama proses penyusunan skripsi.
9. Clara Novia, kawan sepanjang masa yang telah memberikan dukungan, masukan, semangat dan motivasi dalam proses penyusunan skripsi. Terimakasih, sukses dan semangat selalu.
10. Teman-temanku: Hafiz, Adri, Bona, Sugi, Josua, Victor, Reza, Rama, Ganang Prakoso, Devin, Felicia, kawan-kawan yang selalu memberikan semangat, dukungan, motivasi, bantuan, canda dan tawa selama masa perkuliahan dari awal hingga akhir.
11. Dom Yunion Putra Sarwa, Niko Roy Sanadi, serta kawan-kawanku dari Komunitas Papua Universitas Diponegoro yang telah member dukungan dan motivasi. Terimakasih atas semangat dan keceriaan yang telah diberikan selama ini, sukses dan semangat selalu.
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,

Dita Alfita Asyra, Diah Dwi, Windhy Puspita, Riza Faradilla, Septika, Pipit  
terimakasih atas dukungan dan bantuan yang diberikan.

13. Departemen Humas BEM FEB Universitas Diponegoro 2015: Audia, Rendi, Alvin, Yuda, Faathir, Lilla, Hanif, Rifa, Nurika, Nisa, dan Fares yang memberikan berbagai hiburan dan motivasi selama ini.
14. Teman-teman KKN Tim II Universitas Diponegoro 2015 Desa Jinggotan, Kecamatan Kembang, Kabupaten Jepara: Munji, Oding, Ari, Varra, Abigail, Grace, dan Dea yang telah memberikan dukungan dalam proses penyusunan skripsi.
15. 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, 23 Februari 2016

Penulis

Maya Haifa Shafira

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN .....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
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 .....	8
BAB II TELAAH PUSTAKA .....	9
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu .....	9
2.1.1 Teori Keagenan.....	9
2.1.2 Teori Ekonomi Regulasi.....	10
2.1.3 Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Kerangka Pemikiran .....	16
2.3 Perumusan Hipotesis .....	18

2.3.1	Pengaruh Kualitas Audit Sebagai Salah Satu Mekanisme Kontrol .....	18
2.3.1.1	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Manajemen Laba .....	18
2.3.1.2	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Manajemen Laba .....	20
2.3.2	Struktur Kepemilikan Sebagai Salah Satu Mekanisme Kontrol .....	21
2.3.2.1	Pengaruh Konsentrasi Modal terhadap Manajemen Laba.....	21
2.3.2.2	Pengaruh Properti Institutional Terhadap Manajemen Laba.....	22
2.3.3	Pengaruh dari Interaksi antara Kualitas Auditor dan Konsentrasi Modal terhadap Manajemen Laba.....	23
2.3.3.1	Konsentrasi Modal Memoderasi Pengaruh dari Reputasi Auditor dan terhadap Manajemen Laba.....	25
2.3.3.2	Konsentrasi Modal Memoderasi Pengaruh dari Senioritas Auditor dan terhadap Manajemen Laba .....	25
2.3.4	Pengaruh dari Interaksi antara Reputasi Auditor dan Properti Institutional terhadap Manajemen Laba.....	25
2.3.4.1	Properti Institutional Memoderasi Pengaruh dari Reputasi Auditor dan terhadap	

	Manajemen Laba .....	26
	2.3.4.2 Properti Institutional Memoderasi Pengaruh dari Senioritas Auditor dan terhadap Manajemen Laba .....	26
BAB III	METODE PENELITIAN .....	27
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	27
3.1.1	Variabel Dependen .....	27
3.1.2	Variabel Independen .....	30
3.1.2.1	Reputasi Auditor .....	30
3.1.2.2	Senioritas Audit .....	31
3.1.2.3	Konsentrasi Modal .....	31
3.1.2.4	Properti Institutional .....	31
3.1.3	Variabel Kontrol.....	32
3.1.3.1	Ukuran Perusahaan .....	32
3.1.3.2	<i>Leverage</i> .....	32
3.1.4	Cara Pengukuran Variabel.....	33
3.2	Populasi dan Sampel .....	35
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	35
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	36
3.5	Metode Analisis.....	36
BAB IV	HASIL DAN ANALISIS .....	40
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	40
4.2	Analisis Data .....	42
4.2.1	Uji Asumsi Klasik .....	43
4.2.1.1	Uji Normalitas .....	44
4.2.1.2	Uji Multikolinearitas .....	48

4.2.1.3	Uji Heteroskedastisitas .....	51
4.2.1.4	Uji Autokorelasi .....	54
4.2.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	57
4.2.3	Analisis Regresi .....	59
4.3	Interpretasi Hasil .....	71
BAB V	PENUTUP .....	82
5.1	Simpulan .....	82
5.2	Keterbatasan .....	84
5.3	Saran .....	85
	DAFTAR PUSTAKA .....	87
	LAMPIRAN-LAMPIRAN .....	90

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	14
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel .....	33
Tabel 4.1 Objek Penelitian .....	41
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinearitas Regresi Model 1 .....	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas Regresi Model 2 .....	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas Regresi Model 3 .....	51
Tabel 4.5 Analisis Deskriptif.....	57
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Regresi Model 1 .....	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Regresi Model 2.....	63
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Regresi Model 3.....	66
Tabel 4.9 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis.....	70

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	16
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Histogram Regresi Model 1 .....	45
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Normal P-Plot Regresi Model 1 .....	45
Gambar 4.3 Hasil Uji Normalitas Histogram Regresi Model 2 .....	46
Gambar 4.4 Hasil Uji Normalitas Normal P-Plot Regresi Model 2 .....	46
Gambar 4.5 Hasil Uji Normalitas Histogram Regresi Model 3 .....	47
Gambar 4.6 Hasil Uji Normalitas Normal P-Plot Regresi Model 3 .....	48
Gambar 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Regresi Model 1 .....	52
Gambar 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Regresi Model 2 .....	53
Gambar 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas Regresi Model 3 .....	54



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Data Sampel Perusahaan.....	90
Lampiran B Hasil Analisis Regresi Berganda.....	91

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

Bab pertama berisikan pendahuluan. Bab ini menjelaskan tentang latar belakang dilakukannya penelitian terhadap pengaruh kualitas audit eksternal dan struktur kepemilikan terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor manufaktur di Indonesia. Rumusan masalah menjadi pokok bahasan utama pada bab ini, selain itu bab pendahuluan juga menjelaskan tentang tujuan serta manfaat dilakukannya penelitian ini serta sistematika penulisan yang digunakan, masing-masing akan dijelaskan pada sub bab 1.2, 1.3 dan 1.4.

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Teori keagenan merupakan teori yang menggambarkan hubungan antara agen (manajer) dengan prinsipal (pemegang saham). Dalam konsep ini, agen merupakan manajer yang berhubungan langsung dengan manajemen perusahaan. Sedangkan yang dimaksud dengan prinsipal adalah seseorang yang memiliki saham di suatu perusahaan (*shareholders*). Inti dari teori keagenan adalah pembuatan desain kontrak yang tepat untuk menyelaraskan kepentingan prinsipal supaya tidak terjadi konflik kepentingan, oleh karena itu hubungan antara manajer dan pemegang saham merupakan suatu hubungan yang konfliktif.

Dalam suatu manajemen sangat mungkin terjadi perbedaan kepentingan antara agen dan prinsipal. Perbedaan kepentingan inilah yang sering disebut dengan informasi asimetris. Pemisahan fungsi properti dan kendali menimbulkan konflik yang disebabkan oleh adanya informasi asimetris dapat berpengaruh terhadap perilaku manajer. Informasi asimetris merupakan informasi yang tidak

seimbang yang disebabkan karena adanya perbedaan informasi yang diterima antara prinsipal dan agen.

Hal ini dijelaskan secara jelas bahwa pemegang saham perlu memantau kegiatan manajer (Bonazzi & Islam, 2007; Kesten, 2013; Massimo, Annalisa, & Samuele, 2014). Peneliti berusaha untuk memecahkan masalah keagenan dan biaya terkait dengan pemegang saham yang sering merasa kesulitan untuk mengendalikan dan mengamati aktivitas agen dari perusahaan tersebut.

Manajer sering kali memanfaatkan berbagai informasi asimetris dan tidak jarang manajer mengadopsi perilaku oportunistik dalam upayanya untuk memaksimalkan kepentingan para manajer itu sendiri (Jensen, 1993). Sebagai mekanisme manajer, peran fundamental audit seperti dalam hal struktur kepemilikan diperlukan untuk mengurangi informasi yang asimetris antara manajer dan pemegang saham (Jones, 2011; Usman, 2013). Penulis berharap bahwa pengawasan yang efektif dilakukan oleh dua pimpinan baik dari pemegang saham maupun manajer dan mekanisme ini sering kali dikaitkan dengan rendahnya tingkat pengelolaan pendapatan (Johnson & Waidi, 2013; Anis, 2014).

Mekanisme kontrol yang saling terkait dan hubungan antara variabel-variabel ini didasarkan pada teori keagenan (Jensen & Meckling, 1976). Agar tidak ada batasan pada mekanisme penilaian efektivitas yang terisolasi, dalam mempelajari pengaruh interaksi manajer terhadap manipulasi akuntansi dan memeriksa apakah ada mekanisme yang berbeda yang digunakan bersama pada manajemen laba (Kathleen, Emre, & Jin 2014; Domenico & Ray 2014). Dalam

hal ini, potensi kegagalan suatu mekanisme mungkin dapat diimbangi dengan alternatif mekanisme lain (Brav & Mathews, 2011; Kee-Hong, Jae-Seung, Jun-Koo, & Wei-Lin, 2012; Paul et al. 2014). Oleh karena itu penelitian ini akan menjadi sangat menarik untuk dilakukan karena berbagai alasan. Pertama, sebagian besar penelitian tentang mekanisme tata kelola manajemen laba ini dilakukan di negara-negara maju. Ada pula beberapa studi yang dilakukan oleh peneliti sebelumnya yang berfokus untuk mengeksplorasi dampak mekanisme tata kelola perusahaan terhadap manajemen laba, penelitian tersebut akan dilakukan di negara berkembang (Zgarni, Hlioui, & Zehri, 2012). Tujuan dari penelitian ini adalah yang pertama untuk meneliti efek kombinasi dari kualitas audit (terutama pengaruh reputasi auditor dan senioritas auditor pada perusahaan yang diaudit) dan struktur kepemilikan (konsentrasi modal dan properti institutional) pada laporan keuangan yang dilaporkan oleh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Indonesia. Selanjutnya, penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi pada pasar negara berkembang dengan memeriksa database baru pada perusahaan sektor manufaktur di Indonesia.

Kedua, konteks negara berkembang merupakan hal baru. Hal ini juga yang menjadi dasar peneliti untuk memberikan kontribusi literatur dengan memberikan data kepemilikan utama baru bagi perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia. Sangat memungkinkan bagi peneliti untuk mendapati beberapa temuan, namun, temuan tersebut dapat diperluas ke negara lain yang sejenis. Hal ini penting mengingat adanya peran penting pimpinan dalam membatasi kebijakan manajerial. Pada akhirnya, temuan dapat membantu para

manajer untuk memahami pengaruh mekanisme interaksi pimpinan bagi pelaku pasar, terutama bagi investor institusi, untuk mengadopsi peraturan dan kebijakan yang optimal serta memilih kombinasi mekanisme yang efisien. Dalam kerangka tertentu, tujuan peneliti adalah untuk menguji secara empiris perusahaan manufaktur yang ada di Indonesia, baik dampak sinergi, antara beberapa variabel yang berhubungan dengan kualitas audit dan struktur kepemilikan, pada kebijaksanaan manajerial diskresioner yang dilakukan melalui manajemen laba. Hasil penelitian terdahulu menunjukkan bahwa investor institusional tidak memiliki pengaruh pada manajemen laba.

## 1.2 Rumusan Masalah

Istilah manajemen laba sering dianggap sebagai intervensi yang disengaja dalam proses penyusunan laporan keuangan dalam rangka untuk memperoleh keuntungan pribadi. Meskipun definisi ini adalah yang paling banyak dikutip dalam literatur, hal itu telah menjadi subjek dari berbagai kritik dan perkembangan terakhir menekankan kesulitan yang luar biasa di jelas mendefinisikan konsep ini (Jeanjean, 2002).

Dengan dilakukannya penelitian ini, maka diharapkan apat menjawab pertanyaan–pertanyaan berikut:

1. Apakah reputasi auditor berpengaruh negatif terhadap manajemen laba?
2. Apakah senioritas auditor berpengaruh negatif terhadap manajemen laba?
3. Apakah konsentrasi modal berpengaruh negatif terhadap manajemen laba?
4. Apakah properti institutional berpengaruh negatif terhadap manajemen laba?
5. Apakah konsentrasi modal secara positif memoderasi pengaruh reputasi auditor terhadap manajemen laba?
6. Apakah konsentrasi modal secara positif memoderasi pengaruh senioritas auditor terhadap manajemen laba?
7. Apakah properti institutional secara positif memoderasi pengaruh reputasi auditor terhadap manajemen laba?
8. Apakah properti institutional secara negatif memoderasi pengaruh senioritas auditor terhadap manajemen laba?

### **1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian**

#### 1.3.1 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dijabarkan diatas, tujuan dilakukannya penelitian ini adalah:

1. Menganalisis pengaruh negatif reputasi auditor terhadap manajemen laba.
2. Menganalisis pengaruh negatif senioritas auditor terhadap manajemenlaba.
3. Menganalisis pengaruh negatif konsentrasi modal terhadap manajemen laba.
4. Menganalisis pengaruh negatif properti institutional terhadap manajemen laba.
5. Menganalisis konsentrasi modal secara positif memoderasi pengaruh reputasi auditor terhadap manajemen laba.
6. Menganalisis konsentrasi modal secara positif memoderasi pengaruh senioritas auditor terhadap manajemen laba.
7. Menganalisis properti institutional secara positif memoderasi pengaruh reputasi auditor terhadap manajemen laba.
8. Menganalisis properti institutional secara negatif memoderasi pengaruh senioritas auditor terhadap manajemen laba.

### 1.3.2 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan memberikan manfaat:

1. Dari aspek teoritis, penelitian ini dapat menambah wawasan di bidang akuntansi, khususnya mengenai manajemen laba, kualitas audit, dan struktur kepemilikan. Selain itu penelitian ini dapat dijadikan dasar bagi penelitian-penelitian selanjutnya yang lebih kompleks.
2. Dari aspek praktis, penelitian ini berguna bagi pemakai laporan keuangan yaitu:
  - a. Sebagai bahan pertimbangan pengambilan keputusan bagi investor pada perusahaan tertentu dan pengaruh kualitas audit dan struktur kepemilikan dalam meningkatkan manajemen laba perusahaan.
  - b. Manajemen perusahaan berusaha untuk menghasilkan laporan pengungkapan berkualitas dan meningkatkan nilai manajemen labanya dengan menggunakan beberapa aspek seperti kualitas audit dalam mengaudit perusahaan tersebut serta struktur kepemilikan perusahaan.
  - c. Hasil penelitian ini diharapkan dapat mengembangkan berbagai literatur akuntansi yang sudah ada khususnya mengenai praktik manajemen laba pada perusahaan manufaktur di Indonesia.



#### **1.4 Sistematika Penulisan**

Sistematika penulisan dalam penelitian ini dibagi menjadi lima bab. Sistematika ini dimaksudkan untuk mempermudah pembahasan dalam penulisan. Adapun sistematika penulisan skripsi ini adalah sebagai berikut:

##### *Bab I. Pendahuluan*

Bab ini berisi latar belakang, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika penulisan.

##### *Bab II. Telaah Pustaka*

Bab ini mengkaji landasan teori dan beberapa penelitian terdahulu. Bab ini juga menjelaskan kerangka pemikiran yang melandasi hipotesis penelitian dan hubungan antar variabel penelitian.

##### *Bab III. Metode Penelitian*

Bab ini berisi metode penelitian yang menguraikan tentang variabel penelitian dan definisi operasionalnya, penentuan populasi dan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data serta metode analisis yang digunakan.

##### *Bab IV. Hasil Dan Analisis*

Bab ini berisi tentang deskripsi objek penelitian, analisis data dan interpretasi hasil statistik penelitian.

##### *Bab V. Penutup*

Bab ini berisi kesimpulan dari hasil penelitian yang diperoleh dari pembahasan sebelumnya. Dalam bab ini juga disebutkan tentang keterbatasan penelitian dan saran-saran untuk penelitian selanjutnya.