

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



SKRIPSI

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

Disusun oleh :

M. SYAIKHUL ISLAM

12030113120073

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

2017

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : M. SYAIKHUL ISLAM
Nomor Induk Mahasiswa : 12030113120073
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi
Judul Skripsi : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI PERILAKU MANAJEMEN
LABA PADA PERUSAHAAN TRANSPORTASI
DI INDONESIA**
Dosen Pembimbing : Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt.

Semarang, 15 Desember 2016

Dosen Pembimbing



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

NIP. 1962 0416 198803 1003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Mahasiswa : M. Syaikhul Islam

Nomor Induk Mahasiswa : 12030113120073

Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

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

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 27 Februari 2017

Tim Penguji :

1. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt.

(.....)

2. Drs. Agustinus Santosa Adiwibowo, M.Si., Akt

(.....)

3. Totok Dewayanto, S.E., M.Si., Akt.

(.....)



PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, M. Syaikhul Islam, menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERILAKU MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN TRANSPORTASI DI INDONESIA**, 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, 15 Desember 2016
Yang membuat pernyataan,



(M. Syaikhul Islam)
NIM. 12030113120073

MOTO DAN PERSEMBAHAN

"Hidup bukan untuk mencari materi, tapi untuk menjadi sebuah history"

Karya ini saya persembahkan untuk :

Bapak Muhammad Junaidi dan Ibu Syuhadah Orangtuaku Terkasih

Keluarga besar Akuntansi Universitas Diponegoro

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah manajer perusahaan melakukan manajemen laba untuk memenuhi patokan (*benchmark*) yang tercermin dari hubungan antara kinerja laba tahun sebelumnya, kualitas audit, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan transportasi di Indonesia. Manajer perusahaan diperbolehkan untuk memilih metode akuntansi terbaik yang digunakan oleh perusahaannya.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan transportasi di Indonesia pada tahun 2008-2015 sedangkan total sampel penelitian adalah 104 observasi selama delapan tahun pada perusahaan transportasi di Indonesia, yang menerbitkan laporan keuangannya pada tahun 2008-2015 dan terdaftar pada situs *bloomberg*. Metode sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan kriteria perusahaan yang menerbitkan laporan tahunan pada situs *bloomberg*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel kinerja laba tahun sebelumnya berpengaruh secara negatif dan signifikan terhadap manajemen laba. Variabel kualitas audit berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap manajemen laba. Sedangkan variabel ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen laba.

Kata kunci : Manajemen laba, kinerja laba tahun sebelumnya, kualitas audit, ukuran perusahaan, perusahaan transportasi

ABSTRACT

The purpose of this study is to investigate whether managers do earnings management to meet earnings benchmark which reflection from association between prior earning performance, audit quality and firm size on earnings management in transportation firms in Indonesia. Managers may choose the best accounting methods for their firms.

This study used secondary data. The population of this study is transportation firms in Indonesia in year 2008-2015 whereas the samples consist of 104 firm observation during eight years in transportation firms in Indonesia, which issued their financial report during 2008-2015 and listed in bloomberg. Sampling method used is purposive sampling and the criteria is transportation firms which issued their financial report on bloomberg.

The result of this study show that prior earnings performance variabel negatively and significantly influenced on earnings management. Audit quality variabel positively and significantly influenced on earnings management. Whereas size firms variabel negatively and significant influenced on earnings management.

Keywords : earnings management, prior earnings performance, audit quality, firms size, transportation firms

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 INDONESIA”**. 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 Muhammad Junaidi dan Syuhadah, kedua orang tua terkasih, tersayang, tercinta, tersegalanya 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 UNDIP.
4. Dr. Hj. Zulaikha, M.Si., Akt, selaku dosen wali yang telah memberikan berbagai nasehat dan arahan.

5. Prof. Drs. Mohamad Nasir, MSi., Akt, sosok yang sangat inspiratif dan telah memberikan berbagai pandangan dalam masa perkuliahan.
6. Andrian Budi Prasetyo, S.E., M.Si., Akt, dosen yang telah memberikan banyak bantuan dalam proses penyusunan skripsi dan selaku dosen pembimbing dalam lomba bisnis.
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. Seluruh staf UPK Lab. *Bloomberg* FEB UNDIP yang telah membantu dalam proses pengumpulan data dari situs *Bloomberg*, terimakasih atas bantuan yang telah diberikan.
10. Revian Dellamanda yang telah memberikan arti cinta dalam hidup ini dan dukungan serta bantuan dalam pembuatan skripsi.
11. Antonius Aditya yang telah menjadi sahabat terbaik selama masa perkuliahan dari awal hingga akhir.
12. SM'13 : Adit, Rizki, Tio, Yudhis, Wira, Imam, Ivanno, Mikael, Andriyo, Sandhi, Eben, dan Zaky sahabat yang telah memberikan arti pertemanan dan selalu memberikan semangat, dukungan, motivasi, bantuan, canda dan tawa selama masa perkuliahan dari awal hingga akhir.
13. GS'13 : Ina, Ovi, Fatim, Gita, Novi, Juple, Eno, Jeska dan Aida yang selalu memberikan canda dan tawa serta dukungan selama masa perkuliahan dari awal hingga akhir.

14. Rekan-rekan seperjuangan bimbingan skripsweet : Mala, Sholeh, Nisa, Dhira, Andriyo, Fes, Sandhi, Izzaka, Anin, Citra, Anantya dan Suci terimakasih atas dukungan dan bantuan yang diberikan. Spesial kepada Sholeh dan Mala yang telah memberikan bimbingan lebih dalam pembuatan skripsi.
15. Akuntansi 2013 yang telah mempercayai penulis sebagai ketua angkatan dan telah memberikan semangat dan motivasi penulis untuk menjadi panutan dalam angkatan.
16. Ekobis 2016 yang telah membantu dalam mengajarkan dan menularkan semangat berwirausaha untuk mahasiswa.
17. Team DipoRental yang telah mengajarkan perjuangan hidup, memberikan pembelajaran berwirausaha dan memberikan waktu luang serta semangat untuk menyelesaikan skripsi.
18. Event 2014-2015 yang telah mengajarkan banyak hal dalam berorganisasi dan memberikan arti sebuah perjuangan.
19. KKN UNDIP 2016 Kec. Margoyoso yang telah mempercayai penulis sebagai kordinator kecamatan dan memberikan banyak pelajaran hidup. Spesial kepada TIM Desa Margoyoso, Mala, Dani, Kiki, Nindy, Ririn, Uli serta Mba Dida.
20. Semua organisasi yang telah memberikan pelajaran tentang kehidupan, BEM FEB UNDIP 2016, KSPM UNDIP 2014-2015, AMA Semarang 2016, BEM UNDIP 2015, Denok Kenang Semarang 2016, dan Brand Ambassador DAS 2016.
21. SAIHU FOUNDATION yang telah menjadi wadah bagi peneliti dan para mahasiswa untuk berbisnis serta telah menyebarkan semangat dan motivasi mahasiswa dalam berwirausaha.

22. 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 menjadikan penulis manusia 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, 15 Desember 2016

Penulis



M. Syaikhul Islam

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.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1.3.1 Tujuan Penelitian	6
1.3.2 Manfaat Penelitian	7
1.4 Sistematika Penulisan	8
BAB II TELAAH PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori dan Pemelitian Terdahulu	9
2.1.1 Teori Agency	9
2.1.2 Teori Biaya Transaksi.....	10
2.1.3 Teori Prospek.....	11
2.1.4 Manajemen Laba	11
2.1.5 Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Kerangka Pemikiran	14
2.3 Perumusan Hipotesis	16
2.3.1 Pengaruh Kinerja Laba Tahun Sebelumnya terhadap manajemen Laba.....	16
2.3.2 Pengaruh Kualitas Audit terhadap manajemen laba	17

2.3.3 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba.....	19
BAB III METODE PENELITIAN	21
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Variabel	21
3.1.1 Variabel Dependen	21
3.1.2 Variabel Independen.....	24
3.1.2.1 Kinerja Laba Tahun Sebelumnya.....	24
3.1.2.2 Kualitas Audit	25
3.1.2.3 Ukuran Perusahaan.....	26
3.1.3 Variabel Kontrol	27
3.2 Populasi dan Sampel.....	27
3.3 Jenis dan Sumber Data	28
3.4 Metode Pengumpulan Data	28
3.5 Metode Analisis	29
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif.....	29
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	29
3.5.2.1 Uji Normalitas	30
3.5.2.2 Uji Multikolonieritas	30
3.5.2.3 Uji Autokorelasi	31
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	32
3.5.3 Uji Korelasi	33
3.5.4 Uji Hipotesis	33
BAB IV HASIL DAN ANALISIS.....	35
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	35
4.2 Analisis Data.....	37
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	37
4.2.2 Analisis Uji Asumsi Klasik	39
4.2.2.1 Uji Normalitas	39
4.2.2.2 Uji Multikolonieritas	42
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	43
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	44
4.2.3 Uji Korelasi	45

4.2.4 Uji Hipotesis	46
4.3 Interpretasi Hasil	50
4.3.1 Hipotesis 1	50
4.3.2 Hipotesis 2	51
4.3.3 Hipotesis 3	52
BAB V PENUTUP.....	54
5.1 Simpulan.....	54
5.2 Keterbatasan	55
5.3 Saran	55
5.3.1 Implikasi Kebijakan.....	56
5.3.2 Saran Penelitian yang Akan Datang	56
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	60

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian terdahulu	12
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian	28
Tabel 3.2 Klasifikasi Nilai d	32
Tabel 4.1 Objek Penelitian	36
Tabel 4.2 Objek Penelitian	36
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	38
Tabel 4.4 Koefisien Multikolonieritas Test.....	43
Tabel 4.5 Pearson Corellation Matrix 1	45
Tabel 4.6 Pearson Corellation Matrix 2	46
Tabel 4.7 Regresi.....	48

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	15
Gambar 4.1 Histogram Normalitas DAC	40
Gambar 4.2 P-Plot Normalitas DAC	41
Gambar 4.3 Scatterplot.....	44

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	61
Lampiran B Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif	66
Lampiran C Hasil Analisis Regresi Ordinary Least Square.....	67
Lampiran D Hasil Analisis Pearson Correlation.....	74

BAB I

PENDAHULUAN

Bab pertama berisikan pendahuluan penelitian yang terdiri dari latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, dan manfaat penelitian serta sistematika penulisan. Bab ini menjelaskan tentang latar belakang dari pengaruh manajemen laba terhadap perusahaan transportasi di Indonesia. Rumusan masalah menjadi inti pokok dari bab pertama. Tujuan diadakannya penelitian dan manfaat penelitian juga akan dibahas, serta sistematika penulisan juga terdapat pada bab pertama.

1.1 Latar Belakang

Penelitian ini menyelidiki apakah manager memanipulasi pelaporan laba untuk mencapai atau melampaui target di 104 perusahaan transportasi yang terdaftar selama delapan tahun di Indonesia. Perilaku manajemen perusahaan dalam mengelola laba yang dilaporkan akan dijelaskan secara luas dalam penelitian manajemen laba berikut (Rusmin *et al.*, 2012). 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). Sifat dasar dari manajemen laba berasal dari penipuan laba sampai manajemen laba. Penipuan laba berkaitan dengan kecurangan pelaporan keuangan yang melibatkan salah saji yang disengaja atau kelalaian jumlah atau pengungkapan dalam laporan keuangan untuk menipu

pengguna laporan keuangan (MIA, 2002 dalam Bukit dan Iskandar, 2009). Manajemen laba mungkin melibatkan manipulasi dari catatan akuntansi, kelalaian yang disengaja, atau kesalahan yang disengaja atas prinsip akuntansi. Manajemen laba, di sisi lain, adalah praktik oleh manajemen yang sering mengakibatkan laporan keuangan tidak akurat dan menyesatkan (Aini *et al.*, 2006 dalam Bukit dan Iskandar, 2009). Praktik manajemen laba sangat umum di kalangan perusahaan sebagai hasil dari masalah agensi yang serius (Healy dan WHalen, 1999 dalam Bukit dan Iskandar, 2009).

Dari masalah agensi tersebut muncul Teori *agency* atau keagenan yang merupakan salah satu teori yang menjelaskan tentang manajemen laba. Pada teori ini menjelaskan hubungan antara dua individu, salah satu sebagai agen dan yang lain disebut prinsipal. Hubungan antara agen dan prinsipal inilah yang saat ini mendasari teori *agency*. Para agen dikontrak oleh prinsipal untuk melakukan tugas-tugas tertentu untuk kepentingan prinsipal; sedangkan agen menjalankan kontrak dari prinsipal untuk mendapatkan imbalan. Prinsipal dan agen mempunyai tujuan dan kepentingan yang berbeda dan perbedaan kepentingan inilah yang menimbulkan praktik manajemen laba (Hendrikson, 2001). Selanjutnya, teori agensi umumnya digunakan untuk menjelaskan isu-isu akuntansi tertentu seperti konflik kepentingan, masalah insentif, dan mekanisme untuk mengendalikan masalah insentif (Lambert, 2001 dalam Bukit dan Iskandar, 2009). Hubungan agensi terjadi ketika satu atau lebih orang atau prinsip-prinsip mempekerjakan orang lain atau beberapa agen untuk melakukan beberapa jasa atas nama mereka (Jensel dan Meckling, 1976 dalam Bukit dan Iskandar, 2009). Konflik

kepentingan antara prinsip (pemegang saham) dan agen (manajer) sering terjadi. Masalah agensi ini menjadi lebih jelas jika manajer maupun pemegang saham melakukan pemaksimalan keperluan karena anggapan bahwa manajer tidak akan bertindak di kepentingan terbaik atas pemegang saham (Jensen dan Meckling, 1976 dalam Bukit dan Iskandar, 2009).

Dari situasi tersebut, berkembang berbagai teori yang mendukung penjelasan atas teori *agency*, diantaranya adalah teori biaya transaksi dan teori prospek. Teori biaya transaksi menyatakan bahwa perusahaan yang melaporkan kerugian atau penurunan pendapatan memiliki kemungkinan yang lebih besar untuk mendapat biaya transaksi yang lebih tinggi antara perusahaan dan para pemegang saham yang mana menuntut adanya pendapatan positif. Dalam rangka mengurangi biaya transaksi, perusahaan memiliki kecenderungan untuk melaporkan pendapatan dengan tingkat yang lebih tinggi (Defond dan Jiambalvo, 1994; Sweeney, 1994 dalam Rusmin *et al.*, 2012). Sedangkan teori prospek menyatakan bahwa pengambil keputusan mungkin mendapat kerugian dan keuntungan dengan cara yang berbeda. Lebih spesifiknya, mereka lebih memperhatikan kerugian dibanding keuntungan (menghindari kerugian). Terdapat kekhawatiran saat perusahaan mengalami kerugian atau penurunan pendapatan sebab akan muncul pengaruh negatif terhadap reputasi perusahaan dan pengaruh biaya modal karena kreditur dan para pemegang saham melihat tanda-tanda yang tidak diinginkan dari perusahaan tersebut (Beidleman, 1973 dalam Rusmin *et al.*, 2012). Disisi lain, para pemegang saham akan merasa lebih yakin apabila

perusahaan memiliki laporan pendapatan yang stabil (Hepworth, 1953; Barth, 1999; Kirschenheiter dan Melumad, 2002 dalam Rusmin *et al.*, 2012).

Namun, Indonesia memiliki sedikit wawasan tentang manajemen laba dan tidak ada penelitian yang diketahui memeriksa manajemen laba dalam industri transportasi (Rusmin *et al.*, 2012). Untuk itu peneliti memfokuskan penelitian pada perusahaan transportasi di Indonesia selama delapan tahun. Transportasi adalah industri dengan profil yang baik dan mempengaruhi semua aspek bisnis serta pemerintahan (Gong *et al.*, 2006 dalam Rusmin *et al.*, 2012). Jasa transportasi berkaitan erat dengan perekonomian dunia dan perkembangan teknologi. Pentingnya industri transportasi telah diakui sejak abad kedelapan belas, ketika adam smith (1776) mencatat bahwa ekspedisi merupakan salah satu katalis utama pembangunan ekonomi (Rusmin *et al.*, 2012). Transportasi juga merupakan industri dengan kebutuhan modal yang sangat intensif (Rodrigue, 2010 dalam Rusmin *et al.*, 2012).

Berdasarkan penelitian sebelumnya (Burgstahler dan Dichev, 1997;. Degeorge *et al.*, 1999; Holland dan Ramsay, 2003; Burgstahler dan Eames, 2006; Daske *et al.*, 2006; Gore *et al.*, 2007; Charoenwong dan Jiraporn, 2009 dalam Rusmin *et al.*, 2012), penelitian ini menggunakan target pendapatan berdasarkan kinerja tahun lalu sebagai indikator kunci dari manajemen laba. Manajemen laba merupakan masalah penting yang bersifat internasional untuk para investor, pembuat kebijakan, analis pasar dan masyarakat luas (Rusmin *et al.*, 2012). Dalam beberapa tahun terakhir, manajemen laba telah melahirkan sejumlah studi akademis (Arya *et al.*, 2003;. Imhoff, 2003 dalam Rusmin *et al.*, 2012), karena

meningkatnya jumlah skandal akuntansi seperti kasus Enron, Parmalat, HIH Insurance, Informatika Group. Skandal ini dapat mengurangi kepercayaan investor pada kualitas pelaporan keuangan dan bisa dibidang menghambat kelancaran pada keuangan pasar arus modal (Jackson dan Pitman, 2001 dalam Rusmin *et al.*, 2012). Penelitian ini menghasilkan pengetahuan baru di Indonesia yang ditandai dengan sistem tata kelola perusahaan yang relatif lemah dan menghadapi resiko litigasi yang lebih rendah dari negara-negara Amerika Serikat atau Eropa (Shleifer dan Vishny, 1997; Leuz *et al.*, 2003; Jaggi dan Leung, 2007 dalam Rusmin *et al.*, 2012).

1.2 Rumusan Masalah

Kebijaksanaan yang melekat dalam standar akuntansi memungkinkan manajemen perusahaan untuk melakukan penilaian dalam pembuatan laporan keuangan mereka. Penilaian ini memungkinkan manajemen untuk memilih atau mengubah metode akuntansi, menggunakan pendapatan, menciptakan kesempatan untuk manajemen laba (Atik, 2009 dalam Rusmin *et al.*, 2012). Manajemen laba terjadi pada perusahaan-perusahaan dimana para manajer mencoba untuk menyajikan gambaran keuangan yang lebih menguntungkan dari kinerja perusahaan secara akrual (Aini, Takiah, Pourjalali dan Teruya, 2006 dalam Bukit dan Iskandar, 2009). Manajer menggunakan prinsip fleksibilitas akuntansi untuk mengelola pendapatan (Davidson III, Jiraporn, Kim dan Nemeč, 2004 dalam Bukit dan Iskandar, 2009). Menurut (Tseng and Lai, 2007 dalam Rusmin *et al.*, 2012) 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.

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 berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan transportasi di Indonesia?
2. Apakah kualitas audit berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan transportasi di Indonesia?
3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan transportasi di Indonesia?

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.

1.3.1 Tujuan Penelitian

Penelitian ini memiliki tujuan, apakah terdapat pengaruh dari kinerja laba tahun sebelumnya, kualitas audit, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. Berdasarkan rumusan masalah yang telah dijelaskan sebelum, maka tujuan dilakukannya penelitian ini adalah:

1. Menganalisis pengaruh kinerja laba tahun sebelumnya terhadap manajemen laba pada perusahaan transportasi di Indonesia.

2. Menganalisis pengaruh kualitas audit terhadap manajemen laba pada perusahaan transportasi di Indonesia.
3. Menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan transportasi di Indonesia.

1.3.2 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat kepada berbagai pihak. Manfaat dari penelitian ini dibagi menjadi 3 manfaat, yang pertama untuk kalangan umum, kedua untuk peneliti sendiri, dan ketiga untuk peneliti selanjutnya.

Pertama, penelitian ini diharapkan memiliki manfaat bagi kalangan umum yaitu, hasil dari penelitian ini dapat melengkapi literatur akuntansi yang sudah ada mengenai praktik manajemen laba, khususnya pada industri transportasi. Selanjutnya penelitian ini diharapkan dapat memperdalam teori-teori yang menjelaskan dan mendukung perilaku manajemen laba.

Kedua, penelitian ini diharapkan memiliki manfaat bagi peneliti sendiri yaitu, dapat meningkatkan pengetahuan dan pemahaman peneliti atas faktor-faktor yang mempengaruhi praktik manajemen laba khususnya kinerja keuangan perusahaan, kualitas auditor, krisis ekonomi, dan ukuran perusahaan.

Ketiga, penelitian ini diharapkan memiliki manfaat bagi peneliti selanjutnya yaitu, dapat mengembangkan pemahaman peneliti selanjutnya mengenai praktik manajemen laba pada perusahaan transportasi di Indonesia, dan menjadi acuan bagi peneliti selanjutnya.

1.4 Sistematika Penulisan

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

BAB 1 Pendahuluan

Pada bab ini berisikan pendahuluan yang merupakan inti pokok dari penelitian. Didalam bab I terdapat latar belakang, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penilitan, dan sistematika penulisan.

BAB 2 Telaah Pustaka

Pada bab ini berisikan telaah pustakan yang terdiri dari landasan teori dan penelitian terdahulu, kerangka pemikiran dan hipotesis.

BAB 3 Metode Penelitian

Pada bab ini berisikan metode penelitian yang terdiri dari variabel penelitian dan definisi operasional variabel, populasi dan sample, metode pengumpulan data, dan metode analisis.

BAB 4 Hasil dan Analisis

Pada bab ini berisikan hasil dan analisis yang terdiri dari deskripsi objek penelitian, analisis data, dan interpretasi hasil.

BAB 5 Penutup

Pada bab ini berisikan penutup yang terdiri dari simpulan, keterbatasan, dan saran.