

SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH *BOARD INDEPENDENCE*, *AUDIT QUALITY*, *FIRM FINANCIAL LEVERAGE*, DAN *FIRM SIZE* TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2015-2017

DIAJUKAN OLEH:



NAMA : LIM EVAN CHRISTIAN

NPM : 125140014

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2018

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : LIM EVAN CHRISTIAN
NPM : 125140014
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENGARUH *BOARD INDEPENDENCE, AUDIT QUALITY, FIRM FINANCIAL LEVERAGE, DAN FIRM SIZE* TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2015-2017

Jakarta, 10 Juli 2018

Pembimbing,



(Elsa Imelda, S.F., M.Si., Ak., CA)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : LIM EVAN CHRISTIAN
NPM : 125140014
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENGARUH *BOARD INDEPENDENCE, AUDIT QUALITY, FIRM FINANCIAL LEVERAGE, DAN FIRM SIZE* TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2015-2017

Tanggal : 10 Juli 2018 Ketua Panitia :



(Agustin Ekadjaja, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Tanggal : 10 Juli 2018 Anggota Panitia :



(Elsa Imelda, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Tanggal : 10 Juli 2018 Anggota Panitia :



(Merry Susanti, S.E., M.Si., Ak., CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

ANALISIS PENGARUH *BOARD INDEPENDENCE*, *AUDIT QUALITY*, *FIRM FINANCIAL LEVERAGE*, DAN *FIRM SIZE* TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2015-2017

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh dari *board independence*, *audit quality*, *firm financial leverage*, dan *firm size* terhadap *earnings management* pada bank yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017. Sampel diperoleh dengan metode *purposive sampling* dan diperoleh 65 perusahaan manufaktur. Teknik pengujian data dalam penelitian ini menggunakan bantuan program *Eviews 9.0*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *firm financial leverage* mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *earnings management*. Sedangkan *board independence*, *audit quality*, dan *firm size* tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *earnings management*.

Kata kunci: *Board Independence, Audit quality, Firm Financial Leverage, Firm Size, Earnings Management*

ABSTRACT

The purpose of this research is to examine the influence of board independence, audit quality, firm financial leverage, and firm size on earnings management of manufacturing company listed in Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2017. Sample was selected by using purposive sampling method and obtained 65 sample. Data processing in this research using software program Eviews 9.0. The result of this research shows that firm financial leverage have significant effect on

earnings management while board independence, audit quality, and firm size have no significant effect on earnings management.

Keywords: *Board Independence, Audit quality, Firm Financial Leverage, Firm Size, Earnings Management*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Pengaruh *Board Independence*, *Audit Quality*, *Firm Financial Leverage*, dan *Firm Size* terhadap *Earnings Management* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2015-2017 ” yang merupakan salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan S1 Akuntansi di Universitas Tarumanagara Jakarta.

Penulis menyadari adanya keterbatasan pengetahuan yang dimiliki, sehingga dirasa masih banyak terdapat kekurangan dalam penyusunan skripsi ini baik dalam segi isi, bahasa, maupun pembahasan. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran guna memperbaiki segala kekurangan yang ada.

Selama persiapan dan penyusunan skripsi ini, penulis menerima banyak bimbingan, bantuan, dan dukungan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu Elsa Imelda, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Universitas Tarumanagara serta dosen pembimbing yang dengan sabar telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Para Dosen dan Staff pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas bimbingannya dalam memberikan materi perkuliahan yang bermanfaat untuk menambah pengetahuan penulis.
4. Seluruh anggota keluarga saya mama, papa, dan Dicky yang senantiasa memberikan doa, semangat dan dukungan penuh kepada penulis.
5. Rosalind Sudiarta yang selalu mendukung serta memotivasi penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

6. Keluarga kost Helena yaitu Bung Edi Chandra, Roykiyoshi, dan Patrick Star yang selalu memberi dukungan maupun caci maki selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Keluarga besar IMAKTA khususnya BPHI-DP angkatan 2014 yang selalu memberikan bantuan serta dukungan selama penyusunan skripsi ini, serta adek-adek angkatan 2015, 2016, dan 2017.
8. Henry dan Caroline selaku teman sebimbangan yang selalu memberikan bantuan selama proses penyusunan skripsi ini.
9. Stephanie dan Andreas Adi yang selalu meluangkan waktu dan memberikan bantuan selama proses penyusunan skripsi ini.
10. Seluruh pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis yang telah membantu kelancaran proses penyusunan skripsi ini.

Penulis sadar bahwa masih banyak kekurangan pada skripsi ini, oleh karena itu, kritik dan saran sangat diterima untuk meningkatkan kualitas skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat berguna bagi pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 10 Juli 2018

Penulis,

Lim Evan Christian

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Permasalahan	1
1. Latar Belakang Masalah	1
2. Identifikasi Masalah	4
3. Batasan Masalah	5
4. Rumusan Masalah	5
B. Tujuan dan Manfaat	6
1. Tujuan	6
2. Manfaat	6
BAB II LANDASAN TEORI	8
A. Gambaran Umum Teori	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
B. Definisi Konseptual Variabel	10
1. <i>Earnings Management</i>	10
2. <i>Board Independence</i>	12
3. <i>Audit Quality</i>	12
4. <i>Firm Financial Leverage</i>	13
5. <i>Firm Size</i>	14

C.	Kaitan antar Variabel	15
1.	Kaitan antara <i>Board Independence</i> dengan <i>Earnings Management</i>	15
2.	Kaitan antara <i>Audit Quality</i> dengan <i>Earnings Management</i>	16
3.	Kaitan antara <i>Firm Financial Leverage</i> dengan <i>Earnings Management</i>	16
4.	Kaitan antara <i>Firm Size</i> dengan <i>Earnings Management</i> .	17
D.	Penelitian yang Relevan	17
E.	Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	24
1.	<i>Board Independence</i> dan <i>Earnings Management</i>	24
2.	<i>Audit Quality</i> dengan <i>Earnings Management</i>	24
3.	<i>Firm Financial Leverage</i> dengan <i>Earnings Management</i> .	24
4.	<i>Firm Size</i> dengan <i>Earnings Management</i>	25
F.	Hipotesis Penelitian	25
BAB III	METODE PENELITIAN	27
A.	Desain Penelitian	27
B.	Populasi, Teknik Pemilihan Sampel dan Ukuran Sampel .	27
C.	Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	28
1.	Variabel Dependen	29
2.	Variabel Independen	29
D.	Analisis Data	30
1.	Statistik Deskriptif	30
2.	Uji Asumsi Klasik	30
a.	Uji Normalitas	32
b.	Uji Autokorelasi	32
c.	Uji Multikolinearitas	33
d.	Uji Heteroskedastisitas	33
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	34
A.	Deskripsi Subyek Penelitian	34
B.	Deskripsi Obyek Penelitian	35
C.	Hasil Uji Asumsi Analisis Data	36

1. Uji Statistika Deskriptif	.	.	.	.	.	.	36
2. Uji Estimasi Data Panel	.	.	.	.	.	.	40
D. Hasil Analisis Data	.	.	.	.	.	.	42
1. Pengujian Hipotesis	.	.	.	.	.	.	42
2. Uji Statistik F	.	.	.	.	.	.	45
3. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	.	.	.	.	.	.	46
4. Uji t	.	.	.	.	.	.	47
E. Pembahasan	.	.	.	.	.	.	50
BAB V PENUTUP	.	.	.	.	.	.	57
A. Kesimpulan	.	.	.	.	.	.	57
B. Keterbatasan dan Saran	.	.	.	.	.	.	58
1. Keterbatasan	.	.	.	.	.	.	58
2. Saran	.	.	.	.	.	.	59
DAFTAR PUSTAKA	.	.	.	.	.	.	61
LAMPIRAN	.	.	.	.	.	.	64
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	.	.	.	.	.	.	77

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian yang Relevan	17
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	29
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel	35
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif	37
Tabel 4.3. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	43
Tabel 4.4. Hasil Uji t	47

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Hipotesis	25

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Perusahaan Manufaktur yang Dijadikan Sampel Penelitian	64
Lampiran 2 Hasil Uji <i>Likelihood</i>	65
Lampiran 3 Hasil uji <i>Lagrange Multiplier</i>	66
Lampiran 4 Data <i>Discretionary Accruals</i> Tahun 2015-2017	67
Lampiran 5 Data <i>Board Independence</i> Tahun 2015-2017	69
Lampiran 6 Data <i>Audit Quality</i> Tahun 2015-2017	71
Lampiran 7 Data <i>Firm Financial Leverage</i> Tahun 2015-2017	72
Lampiran 8 Data <i>Firm Size</i> Tahun 2015-2017	74

