

**PENGARUH INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS), UKURAN KAP, TENUR  
AUDIT, PENERAPAN IFRS, DAN PERTUMBUHAN LABA TERHADAP  
KUALITAS LABA**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

**EFFECT OF INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS), KAP SIZE. TENURE  
AUDITE, IFRS IMPACT, AND PROFIT GROWTH TO EARNINGS QUALITY**

***(Study on Manufacturing Company Listed in Indonesia Stock Exchange)***

**SKRIPSI**

Digunakan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada Fakultas  
Ekonomi Progra Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



**INTAN KARTIKA ARIESTASARI**

20120420344

**Fakultas Ekonomi**

**Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**

**2016**

**SKRIPSI**

**PENGARUH INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS), UKURAN KAP, TENUR  
AUDIT, PENERAPAN IFRS, DAN PERTUMBUHAN LABA TERHADAP  
KUALITAS LABA**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

**EFFECT OF INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS), KAP SIZE. TENURE  
AUDITE, IFRS IMPACT, AND PROFIT GROWTH TO EARNINGS QUALITY**

***(Study on Manufacturing Company Listed in Indonesia Stock Exchange)***



Diajukan Oleh  
**INTAN KARTIKA ARIESTASARI**  
**20120420344**

Telah Disetujui Dosen Pembimbing  
Pembimbing

Rudy Suryanto, S.E.,M.Acc.,Akt  
NIK : 19790430 200561 1 1001

Tanggal, 22 Januari 2016


**PENGARUH INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS), UKURAN KAP,  
TENUR AUDIT, PENERAPAN IFRS, DAN PERTUMBUHAN LABA  
TERHADAP KUALITAS LABA**


**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia)**


Diajukan Oleh

**INTAN KARTIKA ARIESTASARI  
20120420344**

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan didepan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
Tanggal, 26 Febuari 2016  
Yang terdiri dari

  
Dr. Muhammad Akhyar Adnan, MBA., Ak.  
Ketua Tim Penguji

  
Ahim Abdurrahim, S.E., M.Si., SAS., Akt  
Anggota Tim Penguji

  
Rudy Suryanto, S.E., M.Acc., Akt  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

  
  
Dr. Nando Prawoto, S.E., M.Si  
19660804199202 143016

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Intan Kartika Ariestasari

Nomor Mahasiswa : 20120420344

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : **“PENGARUH INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS), UKURAN KAP, TENUR AUDIT, PENERAPAN IFRS, DAN PERTUMBUHAN LABA TERHADAP KUALITAS LABA ”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat orang lain yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 22 Januari 2016

**INTAN KARTIKA ARIESTASARI**

## MOTTO

*"Barang siapa bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhannya itu adalah untuk dirinya sendiri." (QS. Al-Ankabut 29:6)*

*"Sesungguhnya Allah tidak merubah keadaan suatu kaum sehingga mereka merubah keadaan yang ada pada mereka sendiri." (QS.Ar-Ra'ad 13:11)*

*"Bermimpilah tentang apa yang kamu impikan, pergilah ke tempat-tempat yang ingin kamu pergi, jadilah seperti yang kamu inginkan, karena kamu hanya memiliki satu kehidupan dan satu kesempatan untuk melakukan hal-hal yang ingin kamu lakukan." (Kahlil Gibran)*

*"Always be yourself no matter what they say and never be anyone else even if they look better than you"*

*"Mula-mula kita menciptakan kebiasaan. Selanjutnya kebiasaan yang menciptakan kita." (John Dryden)*

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya kecil ini saya persembahkan untuk :

Kedua orang tua tercinta yaitu

Papa Agung Sigit Widodo (alm) semoga karya kecil ini bisa membuat papa sedikit bangga dan senang di surga sana. Mama Kristin Wulandari Oknariyani yang selalu dukung, berdoa dan berjuang, makasih banyak atas semua yang engkau berikan  
they are everything for me, love you ma pa and miss you so much pa.....

Terimakasih unntuk adik - adik teristimewa, Salsabilla Chamelia Devy dan Rafa  
Kenzie Alvaro

Terima kasih untuk :

- My great family ever after, Papa Agung Sigit Widodo (seseorang yang selalu megajarkan kebaikan), Mama Kristin Wulandari Oknariyani (inspirator yang bisa membuatku berani bermimpi). Mereka adalah orang tua terbaik yang pernah ada di hidupku, pemberi semangat dan nasihat serta segalanya bagiku.

- Adikku Salsabilla Chamelia Devy dan Rafa Kenzie Alvaro (saudara tersayang yang selalu bisa membuatku tersenyum saat suka maupun duka).
- Bapak dan Ibu guru SDN Negeri Prajurit, SMP Negeri 3 Purworejo dan SMA Negeri 2 Purworejo yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat dan mengajarku segala hal yang terbaik.
- Ibu Peni Nugraheni, SE., MSc., Akt. yang ramah dan baik selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas I angkatan 2012.
- Bapak Rudy Suryanto, S.E.,M.Acc.,Akt Akt yang selalu sabar dan perhatian dalam membimbing sebagai dosen pembimbing skripsi.
- Seluruh dosen Akuntansi FE UMY yang telah membuka mata kami akan cakrawala dunia lewat jendela ilmu yang tak berambang batas.
- Teman-teman AKUNTANSI 2012 yang selalu bahu membahu melewati 'duka' dan saling berbagi dalam suka.
- Seseorang sahabat sekaligus teman Anjar Nugroho yang selalu memberiku semangat dan mengajarkanku banyak hal serta menjadikan hari-hariku lebih berwarna.
- Sahabatku Amalina Nur Arifah sejak semester 1 hingga sekarang telah mengisi hari-hariku menjadi lebih berwarna yang selalu sabar memberi masukan, dan semangat.
- Sahabatku Ratna Pujayati sejak semester 1 hingga sekarang yang sudah mengajarkanku banyak hal, menyemangati aku, menemani aku dan bertindak konyol untuk menghilangkan rasa jenuh. yang bisa memberikan warna dihari-hariku.
- Sahabatku Dian Puspita Sari yang awal mulanya malu-malu setelah kenal ternyata sama aja sifatnya yang gak punya malu. Makasih sudah menjadi sahabat dikala susah, senang, sedih dan sekaligus teman seperjuangan skripsi. Kita berjuang bersama lulus juga bersama.

- Sahabatku Rina Setiyani yang selalu membuat kekocakan dengan tingkah lakunya. Menemani lembur dalam mengerjakan skripsi, dan menemani main apabila jenuh.
- Sahabatku Kiki Fitriani yang sudah memberikan warna di persahabatan kita bertujuh. Makasih sudah menemani dimasa-masa kuliah.
- Sahabatku Rizka Luluh Prasmawati yang sudah menemani dan di masa-masa kuliah.
- Imas yang telah membantu dan memberikan informasi-informasi penting dalam tugas akhir ini.
- Teman-Teman KKN 054 UMY (Kinan, Yuni, Rina, Via, Firas, Dhanita, Takaful, Ali, Muchlis, Rian, Arif, Dzul, Kevin, Lukmani, Jon) yang telah menjadi keluarga, saling menghargai perbedaan dan menjadi team terbaik dan mengajarku banyak hal serta telah membuat kenangan indah selama bersama.
- Keluarga dan teman-teman yang turut hadir memberi corak dalam hidupku, serta ALMAMATERKU..



## INTISARI

### **PENGARUH INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS), UKURAN KAP, TENUR AUDIT, PENERAPAN IFRS, DAN PERTUMBUHAN LABA TERHADAP KUALITAS LABA**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah (1) pengaruh investement opportunity set berpengaruh terhadap kualitas laba (2) pengaruh ukuran KAP terhadap kualitas laba (3) pengaruh tenur audit terhadap kualitas laba (4) pengaruh penerapan IFRS terhadap kualitas laba (5) pengaruh pertumbuhan laba terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010-2014. Penelitian ini menggunakan jumlah sampel sebanyak 290 perusahaan hasil tersebut diperoleh dari pemilihan sampel yang menggunakan metode purposive sampling . data yng digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan dokumentasi yang diperoleh melalui situs IDX resmi. : [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) investment opportunity set berpengaruh negatif terhadap kualitsa laba (2) ukuran KAP berpengaruh positif terhadap kualitas laba (3) tenur audit berpengaruh negatif terhadap kualias laba (4) penerapan IFRS tidak berpengaruh terhadap kualitas laba (5) pertumbuhan laba berpengaruh negatif terhadap kualitas laba.

**Kata kunci** : Kualitas Laba, Investment Opportubity Set, Ukuran KAP, Tenur Audit, Penerapan IFRS, Dan Pertumbuhan Laba.

## **ABSTRACT**

### ***EFFECT OF INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS), KAP SIZE, TENURE AUDITE, IFRS IMPACT, AND PROFIT GROWTH TO THE EARNINGS OF QUALITY***

***(Study on Manufacturing Company Listed in Indonesia Stock Exchange )***

*The aimed of this research to test the effect of investment opportunity set, KAP size, tenure audite, IFRS impact, and profit growth to the earnings of quality in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population of this study in companies listed on the indonesia Stock Exchange (IDX) in 2010 until 2014.samples were determined by purposive sampling method. There are 290 manufacturing companies. Data was collected by IDX official website : [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Analysis of the data was use as multipe regression analysis. The result that investment opportunity set of a significant negative, KAP size of a significant positif, tenure audite of a significant negative, profit growth of a significant negative effect on the earnings of quality. IFRS impact does not affect the quality of earnings.*

***Keywords : Quality Of Earnings, Investment Opportunity Set, KAP Size, Tenure Audite, Impact IFRS, Profit Growth***

## KATA PENGANTAR

Assalammu'alaikum wr. wb.,

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, rahmat, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul : **“PENGARUH INVESTMENT OPPRTUNITY SET (IOS), UKURAN KAP, TENUR AUDIT, PENERAPAN IFRS DAN PERTUMBUHAN LABA TERHADAP KUALITAS LABA PERUSAHAAN”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan informasi dan pengembangan ilmu terkait relevansi nilai sebagai dasar penentuan kompensasi.

Penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Dr. Nano Prawoto, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin. SE., M.Si, Akt. kepala Program Studi Akuntansi.
3. Ibu Peni Nugraheni, SE., MSc., Akt. selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas I angkatan 2012.
4. Bapak Rudy Suryanto, S.E.,M.Acc.,Akt. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah penuh kesabaran dan atensi yang tinggi telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang membimbing penulis selama ini.

6. Bapak dan Ibu Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang membantu dalam penulisan ini.
7. Orang tua dan saudara yang senantiasa memberikan doa, dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi tepat waktu.
8. Sahabat dan teman-teman serta semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa banyak kekurangan dalam skripsi ini, sehingga saran dan kritik sangat penulis harapkan untuk kesempurnaan skripsi ini.

Wassalammu'alaikum wr. wb.,

Yogyakarta, 26 Febuari 2016

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
INTISARI .....	x
ABSTRAK.....	xi
KATA PENGANTAR .....	xii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR .....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	9
A. LandasanTeori .....	9
1. Agency Theory .....	9
2. Kualitas Laba.....	10
3. Investment Opportunity Set.....	11
4. Ukuran KAP .....	12
5. Tenur Audit .....	13
6. Penerapan IFRS .....	14
7. Pertumbuhan Laba.....	16

B. Hasil Penelitian Terdahulu .....	16
C. Penurunan Hipotesis .....	18
1. Investement Opportunity Set dan Kualitas Laba.....	18
2. Ukuran KAP dan Kualitas Laba .....	19
3. Tenur Audit dan Kualitas Laba .....	21
4. Penerapan IFRS dan Kualitas Laba.....	22
5. Pertumbuhan Laba dan Kualitas Laba .....	23
D. Model Penelitian.....	25
<b>BAB III METODA PENELITIAN .....</b>	<b>26</b>
A. Objek Penelitian .....	26
B. Jenis Data.....	26
C. Teknik Pengumpulan Sampel.....	26
D. Teknik Pengumpulan Data .....	27
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	27
1. Variabel Dependen .....	27
2. Variabel Independen.....	28
F. Analisis Data .....	31
G. Uji Hipotesis.....	35
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>37</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	37
B. Statistik Deskriptif.....	38
C. Uji Kualitas Data .....	39
1. Uji normalitas .....	40
2. Uji Autokorelasi .....	41
3. Uji Multikolinearitas .....	41
4. Uji Heteroskedastisitas.....	43
D. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis).....	44

E. Pembahasan .....	50
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN .....	55
A. Simpulan.....	55
B. Implikasi .....	56
C. Saran .....	58
D. Keterbatasan .....	58

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel .....	37
Tabel 4.2 Deskriptive Statistik.....	38
Tabel 4.3 Uji Normalitas Data .....	40
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi .....	41
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas .....	42
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas.....	44
Tabel 4.7 Koefisien Determinasi .....	46
Tabel 4.8 Uji Signifikansi Simultan .....	47
Tabel 4.9 Uji Signifikansi Parameter Individual Uji t .....	48



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian .....	25
-----------------------------------	----