



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (KAP), DAN *FEE* AUDIT TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUB SEKTOR *FOOD & BEVERAGES* YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2019**

SKRIPSI

Whage Rubyantoro

1602015048

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (KAP), DAN *FEE* AUDIT TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUB SEKTOR *FOOD & BEVERAGES* YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2019**

SKRIPSI

Whage Rubyantoro

1602015048

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), DAN FEE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR *FOOD & BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2019)”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penelitian Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 26 Agustus 2020
Yang Menyatakan,



(Whage Rubyantoro)
NIM 1602015048

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), DAN FEE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR *FOOD & BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2019)**

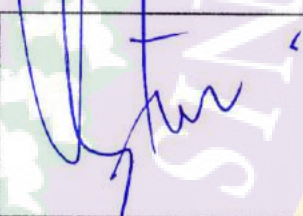
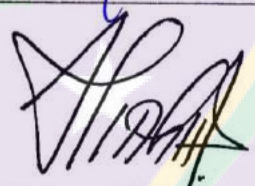
NAMA : **Whage Rubyantoro**

NIM : **1602015048**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

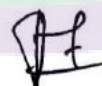
TAHUN AKADEMIK : **2019/2020**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA.	
Pembimbing II	Daram Heriansyah, SE., M.Si.	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Sumardi, S.E., M.Si.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), DAN FEE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR *FOOD & BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2019)

Yang disusun oleh :
Whage Rubyantoro
1602015048

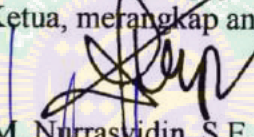
Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

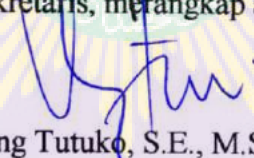
Pada tanggal : 26 Agustus 2020

Tim penguji :


Ketua, merangkap anggota :


(M. Nurrasyidin, S.E., M.Si.)

Sekretaris, merangkap anggota :


(Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Anggota


(Daram Heriansyah, S.E., M.Si.)

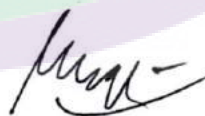
Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Sumardi, S.E., M.Si.)



(Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Whage Rubyantoro
NIM : 1602015048
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), DAN FEE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR FOOD & BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2019)”**.

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 26 Agustus 2020
Yang Menyatakan,

(Whage Rubyantoro)
NIM. 1602015048

ABSTRAKSI

Whage Rubyantoro (1602015048)

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), DAN FEE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR FOOD & BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2019).

Skripsi. Program Studi Akuntansi Strata Satu. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Fee Audit, Manajemen Laba.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, ukuran kantor akuntan publik (kap) dan *fee* audit terhadap manajemen laba (pada perusahaan manufaktur sub sektor *food & beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019).

Dalam penelitian ini digunakan metode eksplanasi. Variabel dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan (X1), ukuran kap (X2), *fee* audit (X3) dan manajemen laba (Y). Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor *food & beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pemilihan sampel yang digunakan adalah purposive sampling dan diperoleh 7 (tujuh) perusahaan sebagai sampel. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yaitu menelusuri laporan keuangan perusahaan manufaktur sub sektor *food & beverage* tahun 2014-2019 melalui situs BEI (www.idx.co.id). Data diolah dengan menggunakan analisis akuntansi, analisis deskriptif, analisis regresi linear berganda, uji asumsi klasik, uji hipotesis dan analisis koefisien determinasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa hasil persamaan regresi linier berganda $\hat{Y} = 2,231 - 0,011 X_1 + 0,084 X_2 - 0,77 X_3$. Hasil uji hipotesis (t) menunjukkan bahwa secara parsial ukuran perusahaan tidak berpengaruh

signifikan terhadap manajemen laba dengan nilai signifikansi $0,362 > 0,05$. Variabel ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dengan nilai signifikansi $0,119 > 0,05$. Dan variabel *fee* audit berpengaruh terhadap manajemen laba dengan nilai signifikansi $0,001 < 0,05$. Selain itu, hasil penelitian juga menunjukkan bahwa secara simultan (F) variabel ukuran perusahaan, ukuran kantor akuntan publik (kap) dan *fee* audit berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba dengan tingkat signifikansi sebesar signifikan $0,000 < 0,05$. Berdasarkan hasil analisis koefisien determinasi dapat disimpulkan bahwa nilai *Adjusted R Square* sebesar 0,580 atau 58,00%. Hal ini berarti setiap perubahan manajemen laba dijelaskan oleh variabel ukuran perusahaan, ukuran kantor akuntan publik (kap), dan *fee* audit sebesar 58,00%, sedangkan sisanya 42,00% dijelaskan oleh variabel lainnya kepemilikan manajerial dan perencanaan pajak.

Diharapkan peneliti selanjutnya dapat mengganti maupun menambahkan variabel bebas yang dapat mempengaruhi nilai perusahaan seperti kepemilikan manajerial dan perencanaan pajak agar memberikan pengaruh yang signifikan, menambah tahun pengamatan dan menggunakan sampel selain perusahaan *food & beverage*.

ABSTRACT

Whage Rubyantoro (1602015048)

THE EFFECT OF COMPANY SIZE, KAP SIZE, AND FEE AUDIT ON EARNINGS MANAGEMENT (IN MANUFACTURING COMPANIES OF FOOD & BEVERAGE SUB SECTORS LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2014-2019).

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study. Faculty of Economics and Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

Keywords: company size, kap size, fee audit, and earnings management.

This research aims to determine how the effect of company size, kap size and fee audit on earnings management (in manufacturing companies of food & beverage sub sectors listed in the Indonesia Stock Exchange in 2014-2019).

The methods used in this research is explanation method. The variables in this research are company size (X1), kap size (X2), fee audit (X3), and earnings management (Y). The population of this research is manufacturing companies of food & beverage sub sectors listed in Indonesia Stock Exchange. The sample selection technique used was purposive sampling and obtained 7 (seven) companies as samples. The data collection technique used in this research is secondary data which is tracking the financial statements of manufacturing companies of food & beverage sub sectors in 2014-2019 through the IDX website (www.idx.co.id). Data is processed using accounting analysis, descriptive analysis, multiple linear regression analysis, classic assumption test, hypothesis test and determination coefficient analysis.

The results of this study indicate that the results of multiple linear regression equations $\hat{Y} = 2,231 - 0,011 X_1 + 0,084 X_2 - 0,77 X_3$. Hypothesis test results (t) indicate that partially the size of the company has no significant effect on earnings management with a significance value of $0,362 > 0,05$. KAP size variable influences earnings management with a significance value of $0,119 > 0,05$. Audit fee variable influences earnings management with a significance value of $0,000 <$

0,05. In addition, the results of the study also showed that simultaneously (F) variables of company size, size kap and audit fees significantly influence earnings management at the level of significance of $0,000 < 0,05$. Based on the results of the analysis of the coefficient of determination can be concluded that the value of Adjusted R Square of 0,580 or 58,00%. This means that every change in earnings management is explained by the variable company size, the size kap, and audit fees of 58,00%, while the remaining 42,00% is explained by other variables managerial ownership and tax planning.

It is expected that researchers can then replace and add independent variables that can affect the value of the company such as managerial ownership and tax planning in order to have a significant effect, increase the year of observation and use samples other than food & beverage companies.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh...

Alhamdulillah Rabbil'alamin, segala puji hanya milik Allah SWT. Shalawat dan salam tidak lupa peneliti sampaikan kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, beserta para sahabat, dan para pengikut beliau sampai akhir zaman. Berkat limpahan dan rahmat-Nya, peneliti dapat menyusun skripsi hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Tak pula peneliti ucapkan terima kasih kepada kedua orang tua serta keluarga tercinta yang selalu memberikan bantuan moral maupun materil serta semangat dan do'a yang selalu dicurahkan selama peneliti melakukan penyelesaian skripsi ini.

Pada kesempatan kali ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Dr. Zulpahmi S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin S.H.I., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Sumardi S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Strata I Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti dalam penyelesaian skripsi ini.

8. Bapak Daram Heriansyah, SE., M.Si, selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Seluruh dosen pengajar di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan disiplin ilmu dan pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
10. Orang terdekat peneliti Martia Suparlita yang selalu membantu dan mendukung dalam menyelesaikan skripsi ini dari awal hingga akhir.
11. Sahabat-sahabat peneliti khususnya candra, ageng, dwi, rege, mita, dimas, adrian, agung, rased, dio, kukuh, ayyub, syahrul, rivaldi, arin, ralin, ilham yang selalu setia membantu, membimbing, dan mendukung peneliti ini dari awal sampai akhir selesainya penyusunan skripsi ini.

Semoga semua bantuan yang telah diberikan dapat menjadi amal oleh yang senantiasa mendapatkan ridho Allah SWT dan diberikan balasan yang berlipat ganda kepada semuanya.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan terdapat banyak kekurangan dan kesalahan yang peneliti tidak mengetahui, oleh karena itu peneliti mengharapkan adanya masukan, kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk tercapainya penelitian yang lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi peneliti sendiri dan umumnya bagi pembaca. Terima kasih.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh...

Jakarta, 29 Juli 2020

Peneliti,



Whage Rubyantoro

NIM. 1602015048

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAKSI	vi
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	6
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	6
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	6
1.2.3 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Telaah Pustaka	35
2.2.1 Akuntansi.....	35
2.2.1.1 Pengertian Akuntansi	35
2.2.1.2 Asumsi Dasar Akuntansi.....	36
2.2.1.3 Jenis – jenis Akuntansi	37
2.2.2 Laporan Keuangan	38
2.2.2.1 Pengertian Laporan Keuangan	38

2.2.2.2	<i>Tujuan Laporan Keuangan</i>	38
2.2.2.3	<i>Bentuk-bentuk Laporan Keuangan</i>	39
2.2.3	<i>Auditing</i>	41
2.2.3.1	<i>Pengertian Auditing</i>	41
2.2.3.2	<i>Standard Auditing</i>	42
2.2.3.3	<i>Tujuan Auditing</i>	45
2.2.3.4	<i>Jenis-jenis Audit</i>	46
2.2.3.5	<i>Prosedur Audit</i>	46
2.2.3.6	<i>Jenis-jenis Auditor</i>	51
2.2.4	<i>Ukuran Perusahaan</i>	51
2.2.4.1	<i>Pengertian Ukuran Perusahaan</i>	51
2.2.4.2	<i>Klasifikasi Ukuran Perusahaan</i>	52
2.2.4.3	<i>Pengukuran Ukuran Perusahaan</i>	53
2.2.5	<i>Ukuran Kantor Akuntan Publik</i>	54
2.2.5.1	<i>Pengertian Ukuran Kantor Akuntan Publik</i>	54
2.2.5.2	<i>Kriteria KAP Yang Termasuk Big Four</i>	55
2.2.5.3	<i>Macam-macam Kelompok KAP</i>	55
2.2.6	<i>Fee Audit</i>	56
2.2.6.1	<i>Pengertian Fee Audit</i>	56
2.2.6.2	<i>Panduan Penetapan Imbal Jasa (Fee) audit</i>	57
2.2.6.3	<i>Komisi dan Fee Referral</i>	59
2.2.6.4	<i>Imbalan Jasa Profesional dan Bentuk Remunerasi Lainnya</i>	59
2.2.6.5	<i>Penentuan Fee Audit</i>	62
2.2.6.6	<i>Indikator Fee Audit</i>	63
2.2.6.7	<i>Faktor Yang Menentukan Besarnya Fee Audit</i>	63
2.2.7	<i>Manajemen Laba</i>	63
2.2.7.1	<i>Pengertian Manajemen Laba</i>	63
2.2.7.2	<i>Bentuk-bentuk Manajemen Laba</i>	65
2.2.7.3	<i>Motivasi Manajemen Laba</i>	66
2.2.7.4	<i>Teknik Manajemen Laba</i>	68

2.2.7.5	<i>Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba.....</i>	68
2.2.7.6	<i>Pendeteksian Manajemen Laba.....</i>	69
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis	72
2.4	Rumusan Hipotesis	76
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		
3.1	Metode Penelitian.....	78
3.2	Operasionalisasi Variabel.....	78
3.3	Populasi dan Sampel	80
3.4	Teknik dan Pengumpulan Data	83
3.4.1	<i>Teknik Pengumpulan data.....</i>	83
3.4.2	<i>Tempat dan Waktu Penelitian.....</i>	83
3.5	Teknik Pengolahan dan Analisis Data	83
3.5.1	<i>Analisis Akuntansi.....</i>	84
3.5.2	<i>Analisis Statistik Deskriptif.....</i>	84
3.5.3	<i>Analisis Regresi Linier Berganda.....</i>	85
3.5.4	<i>Uji Asumsi Klasik.....</i>	85
3.5.5	<i>Uji Hipotesis</i>	89
3.5.6	<i>Analisis Koefisien Determinasi.....</i>	91
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	93
4.1.1	<i>Gambaran Umum Perusahaan Food & Beverages di Bursa Efek indonesia.....</i>	93
4.1.2	<i>Gambaran Umum Sampel Penelitian</i>	94
4.1.2.1	<i>PT Mayora Indah Tbk.....</i>	94
4.1.2.2	<i>PT Indofood Sukses Makmur Tbk.....</i>	95
4.1.2.3	<i>PT Indofood CBP Makmur Tbk.....</i>	96
4.1.2.4	<i>PT Multi Bintang Indonesia Tbk</i>	97
4.1.2.5	<i>PT Nippon Indosari Corporindo Tbk</i>	98
4.1.2.6	<i>PT Sekar Bumi Tbk.....</i>	98
4.1.2.7	<i>PT Siantar Top Tbk.....</i>	99
4.2	Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	100

4.2.1 Penyajian Data	100
4.2.1.1 Ukuran Perusahaan(X1).....	100
4.2.1.2 Ukuran KAP(X2)	106
4.2.1.3 Fee Audit(X3)	112
4.2.1.4 Manajemen Laba(Y)	118
4.2.2 Analisis Akuntansi.....	122
4.2.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba	122
4.2.2.2 Pengaruh ukuran KAP Terhadap Manajemen Laba.....	124
4.2.2.3 Pengaruh Fee Audit Terhadap Manajemen laba	127
4.2.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, dan Fee Audit Terhadap Manajemen Laba	130
4.2.3 Analisis Statistik.....	133
4.2.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	133
4.2.3.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....	134
4.2.3.3 Uji Asumsi Klasik	135
4.2.3.4 Pengujian Hipotesis.....	141
4.2.3.5 Analisa Koefisien Determinasi	144
4.5 Interpretasi.....	144
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	150
5.2 Saran-saran	151
DAFTAR PUSTAKA	153
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Gambaran Penelitian Terdahulu.....	16
2.	Operasional Variabel Penelitian.....	79
3.	Ringkasan Sampel Penelitian.....	81
4.	Daftar Sampel.....	82
5.	Pengukuran Autokorelasi Uji <i>Durbin-Watson</i> (<i>DW test</i>).....	89
6.	Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	101
7.	Perhitungan Ukuran KAP.....	106
8.	Perhitungan <i>Fee</i> Audit.....	113
9.	Perhitungan Manajemen Laba.....	118
10.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.....	122
11.	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Manajemen Laba.....	125
12.	Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Manajemen Laba.....	127
13.	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP dan <i>Fee</i> Audit Terhadap Manajemen Laba.....	130
14.	Analisis Statistik Deskriptif.....	133
15.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	134
16.	Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	136
17.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	138
18.	Hasil Uji Autokorelasi.....	140
19.	Hasil Uji Statistik t.....	142
20.	Hasil Uji Statistik F.....	143
21.	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	144
22.	Intepretasi Hasil Pengujian Hipotesis.....	145

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	76
2.	Grafik Normal <i>P-P Plot</i>	137
3.	Grafik <i>Scatterplot</i>	139
4.	Daerah Pengujian <i>Durbin Watson</i>	141

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Laporan Keuangan Mayora Indah Tbk	1/132
2.	Laporan Keuangan PTIndofood CBP Sukses Makmur Tbk	17/132
3.	Laporan Keuangan PT Indofood Sukses Makmur Tbk.....	33/132
4.	Laporan Keuangan PT Delta Djakarta Tbk.....	49/132
5.	Laporan Keuangan PT Multi Bintang Indonesia Tbk	65/132
6.	Laporan Keuangan PT Nippon Indosari Corporindo Tbk.....	81/132
7.	Laporan Keuangan PT Sekar Bumi Tbk	97/132
8.	Laporan Keuangan PT Siantar Top Tbk.....	113/132
9.	<i>Output SPSS</i> Versi 24.....	134/132
10.	Nilai Tabel <i>Durbin Watson</i>	149/132
11.	Nilai Tabel F.....	141/132
12.	Nilai Tabel t.....	142/132
13.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi	143/132
14.	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi	144/132
15.	Formulir Pengajuan Perubahan Judul Skripsi	145/132
16.	Surat Tugas.....	146/132
17.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing I	147/132
18.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing II.....	148/132

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Perkembangan perusahaan *go public* di Indonesia mengalami kemajuan yang pesat, perkembangan ini mengakibatkan permintaan akan audit laporan keuangan yang meningkat. Karena laporan keuangan perusahaan merupakan hal utama dalam memberikan informasi keuangan perusahaan yang sebenarnya kepada pihak *intern* dan pihak *ekstern* perusahaan untuk pengambilan keputusan yang akan dilakukan di masa mendatang. Namun pada kenyataannya laporan keuangan sering disalahgunakan oleh pihak manajemen. Pihak manajemen melakukan rekayasa terhadap laporan keuangan yaitu dalam praktik penyajian laba yang ada atau yang disebut praktik manajemen laba, sehingga dapat menyesatkan pihak pengambil keputusan.

Pihak manajemen melakukan praktik manajemen laba tersebut hanya untuk kepentingan pribadi semata. Hal inilah yang menyebabkan betapa pentingnya perusahaan memakan jasa akuntan publik yang disebut dengan auditor dalam pembuatan laporan keuangan perusahaan. Laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik kewajarannya lebih dipercaya dibandingkan laporan keuangan yang tidak atau belum diaudit. Laporan merupakan hal yang sangat penting dalam penugasan audit karena mengkomunikasikan temuan-temuan auditor. Laporan ini juga menjadi sangat penting karena laporan tersebut dapat

menginformasikan tentang apa yang dilakukan auditor dan kesimpulan yang diperolehnya.

Banyaknya kasus manajemen laba yang terjadi, diantaranya kasus PT Lippo Karawaci Tbk (LKPR) pada tahun 2018. Dalam hal ini membukukan laba bersih atau laba periode berjalan yang dapat diatribusikan pada pemilik entitas induk sebesar Rp 1,5 triliun dan pada semester I tahun 2018 melonjak 135% dibandingkan periode yang sama tahun lalu sebesar Rp 487 miliar. Hal tersebut bisa jadi disebabkan oleh kinerja industri properti yang secara umum masih lesu atau karena daya saing produk properti perseroan masih kalah dibandingkan pengembang lainnya. Selain itu, Bank Indonesia telah meningkatkan suku bunga acuannya beberapa kali, total sebesar 150 bps sepanjang tahun 2018 menjadi 5,75%.

Namun, tingkat bunga yang lebih tinggi bersamaan dengan ketidakpastian ekonomi global akibat perang dagang antara Amerika Serikat dan China serta tekanan pada rupiah yang berkelanjutan akan dampak buruk terhadap sentiment orang-orang untuk membeli properti tahun 2018. Secara lebih rinci, kontribusi pendapat divisi bisnis *healthcare* menyumbang Rp 2,8 triliun, yang terutama didorong oleh pendapatan dari 8 (delapan) rumah sakit mapan yang naik sebesar 7,7% menjadi Rp 1,4 triliun dari Rp 1,3 triliun. Pendapatan divisi usaha residential dan urban *development* meningkat sebesar 17% menjadi Rp 1,8 triliun dari Rp 1,6 triliun, pendapatan divisi komersial meningkat sebesar 3% menjadi Rp 376 miliar dan pendapat divisi manajemen aset meningkat sebesar 9% menjadi Rp 522 miliar (www.bisnis.com diakses pada tanggal 8 Juli 2020 pada jam 08.00).

Kualitas audit tergantung pada 2 (dua) hal, yaitu pertama, kemampuan teknis dari auditor yang terepresentasi dalam pengalaman maupun pendidikan profesi. Kedua, kualitas auditor dalam menjaga sikap mentalnya. Kualitas audit tidak bisa langsung diamati dan sulit untuk diukur. Sehingga dalam penelitian ini menggunakan salah satu indikator yang digunakan dalam mengukur kualitas audit. Indikator yang digunakan antara lain ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP). Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) dapat menjelaskan kemampuan auditor dalam mengaudit laporan keuangan suatu perusahaan dan kemampuan auditor untuk bersikap independensi serta profesional terhadap klien.

Selain itu, pengalaman kerja juga dipandang sebagai sebagai suatu faktor dalam menentukan kinerja auditor yang mempengaruhi kualitas audit suatu Kantor Akuntan Publik (KAP). Kantor Akuntan Publik (KAP) yang termasuk big four dianggap mempunyai pengalaman yang banyak karena mempunyai jumlah dan ragam klien yang lebih banyak dibandingkan dengan KAP non big four. KAP big four menghasilkan kualitas audit yang lebih tinggi dibandingkan KAP non big four. KAP big four tersebut dianggap melakukan audit yang lebih berkualitas dibandingkan KAP non big four karena adanya kecenderungan untuk lebih berhati-hati dalam melaksanakan audit, termasuk menjalankan prosedur-prosedur audit yang baku.

Pengujian atas ukuran KAP seperti yang telah dilakukan oleh (Rahdal, *et.al*, 2017) bahwa perusahaan yang diaudit oleh KAP big four menghasilkan manajemen laba akrual yang lebih rendah dibandingkan perusahaan yang diaudit KAP non big four. Penelitian ini memmberikan bukti bahwa ukuran KAP big four

berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba akrual. Namun penelitian yang dilakukan (Annisa, A.F, 2013) memberikan hasil yang berbeda, dalam penelitiannya ukuran KAP sebagai proksi kualitas audit berpengaruh tidak signifikan terhadap manajemen laba akrual yang diukur dengan *discretionary accruals*. Selain ukuran KAP, ukuran perusahaan merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi manajemen laba.

Ukuran perusahaan juga memegang peranan penting dalam perusahaan yang melakukan praktik manajemen laba. Ukuran perusahaan yang kecil dianggap lebih banyak melakukan praktik manajemen laba daripada perusahaan yang besar. Hal ini dikarenakan perusahaan kecil cenderung ingin memeperlihatkan kondisi perusahaan yang selalu berkinerja baik agar investor menanamkan modalnya pada perusahaan tersebut. Berbeda dengan perusahaan besar biasanya perusahaan besar akan lebih berhati-hati dalam melakukan pelaporan keuangan, karena perusahaan yang besar akan lebih diperhatikan oleh masyarakat. Penelitian yang dilakukan (Henny, M., & Astri, S.D, 2016) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap adanya manajemen laba.

Sedangkan penelitian yang dilakukan (Hasanuddin, *et.al*, 2015) tidak menemukan adanya pengaruh antara ukuran perusahaan dengan manajemen laba sebab perusahaan sedang dan besar tidak lebih agresif melakukan manajemen laba melalui mekanisme pelaporan laba positif untuk menghindari pelaporan penurunan laba dibandingkan dengan perusahaan kecil. Dalam pelaksanaan audit, auditor menerima *fee* audit sebagai imbalan atas jasa profesional yang diberikan kepada perusahaan. *Fee* audit bisa menjadi suatu permasalahan yang dilematis

karena auditor mendapat *fee* dari perusahaan (klien) yang diaudit. Auditor harus mempertahankan independensinya ketika dalam memberikan opini, tetapi di sisi lain auditor juga menerima imbalan dari perusahaan (klien) atas pekerjaan yang dilakukannya.

Ada 2 (dua) alasan yang dikemukakan dalam literatur *auditing* mengenai auditor yang harus tetap mempertahankan independensi mereka meskipun *fee incentives* tinggi. Pertama, auditor sangat khawatir akan tuntutan hukum (*lawsuits*). Kedua, mereka sangat khawatir kehilangan reputasi, sekalipun mereka tidak menghadapi tuntutan. Dalam hal ini Kantor Akuntan Publik (KAP) *big four* yang telah menetapkan jumlah *fee* audit yang jauh lebih tinggi dibandingkan dengan KAP *non big four*, cenderung mampu menyajikan laporan audit yang berkualitas, sehingga *fee* audit tersebut dapat mempengaruhi manajemen laba.

Sebagaimana yang kita ketahui laporan keuangan dibuat untuk meningkatkan kepercayaan bagi lingkungan perusahaan dan masyarakat, dalam hal ini perusahaan tentunya mengeluarkan *fee* audit sebagai timbal balik dari hasil mengaudit. (Moradi *et.al.*, 2012) mengatakan bahwa perusahaan dengan manajemen lebih tinggi cenderung akan membayar *fee* audit lebih tinggi. Hal tersebut sesuai dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Annisa, A. F., 2013) yang membuktikan bahwa *fee* audit berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Namun bertolak belakang dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Nini, dkk, 2009). Penelitian tersebut membuktikan bahwa imbalan atau *fee* audit tidak memiliki pengaruh terhadap praktik manajemen laba.

Menurutnya, independensi auditor pada KAP *big four* sangat tinggi sehingga *fee* audit tidak akan mempengaruhi auditor dalam membatasi praktik manajemen laba. Berdasarkan latar belakang masalah dan perbedaan hasil penelitian di atas menunjukkan adanya *Research Gap* dalam penelitian ini, sehingga akan dilakukannya penelitian lanjutan yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan *Fee* Audit terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food & Beverages yang Teraftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2019”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Dari latar belakang di atas maka dapat dibuat identifikasi masalah sebagai berikut :

1. Apakah terdapat pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba?
2. Apakah terdapat pengaruh ukuran KAP terhadap manajemen laba?
3. Apakah terdapat pengaruh *fee* audit terhadap manajemen laba?
4. Apakah terdapat pengaruh ukuran perusahaan, ukuran KAP, dan *fee* audit secara simultan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Dari permasalahan di atas maka dapat dibuat pembatasan masalah sebagai berikut : Pengaruh ukuran perusahaan, ukuran KAP, dan *fee* audit terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2019.

1.2.3 Perumusan Masalah

Dari batasan masalah di atas, maka dibuat rumusan masalah yang diharapkan dapat bermanfaat dalam upaya mencari jawaban mengenai masalah tersebut adalah “Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, ukuran KAP, dan *fee* audit terhadap manajemen laba Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2019 ?.

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur.
2. Untuk mengetahui pengaruh ukuran KAP terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur.
3. Untuk mengetahui pengaruh *fee* audit terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur.
4. Untuk mengetahui pengaruh secara simultan ukuran perusahaan, ukuran KAP, dan *fee* audit terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun Manfaat Penelitian ini yang dapat diperoleh dari hasil penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagi Akademik

Penelitian ini dapat digunakan sebagai referensi bagi peneliti selanjutnya yang berkaitan dengan pengaruh ukuran perusahaan, ukuran KAP, dan *fee* audit terhadap manajemen laba.

2. Bagi Peneliti

Penelitian ini dapat menambah dan mengembangkan wawasan serta pengetahuan di bidang auditing dengan membuktikan bukti empiris tentang pengaruh ukuran perusahaan, ukuran KAP, dan *fee* audit terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2014 - 2019.

3. Bagi Pembaca dan Masyarakat luas

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan pengetahuan dan menyediakan informasi terkait dengan pengaruh ukuran perusahaan, ukuran KAP, dan *fee* audit terhadap manajemen laba.

DAFTAR PUSTAKA

- Adrian Sutedi. (2012). *Good Corporate Governance*. Jakarta : Salemba Empat.
- Agus Sartono. (2013). *Manajemen Keuangan*. Yogyakarta : BPFY Yogyakarta.
- Ali, U. M. (2015). *Impact of Firm Size on Earnings Management : A Study of Textile Sector of Pakistan*. *European Journal of Business and Management*, ISSN 2222-1905, Vol. 7 No. 28. Pakistan : Department of Management Sciences National, University of Modern Languages (NUML) Faisalabad Campus
- Annisa Ayu Fitri. (2013). *Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Intervening*. SKRIPSI. Jakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah
- Anthony, Robert N., dan Vijay Govindarajan. (2005). *Sistem Pengendalian Manajemen* (Edisi sebelas). Jakarta : Salemba Empat.
- Aziatul Waznah Ghazali, N. A. (2015). *Earnings Management: An Analysis of Opportunistic Behaviour, Monitoring Mechanism and Financial Distress*. *Procedia Economics and Finance* 28 (2015) , 190 – 201. Malaysia : Kingston University London & Accounting Research Institute, University Teknologi MARA Malaysia
- Bambang Riyanto. (2008). *Dasar-dasar Pembelanjaan Perusahaan*. Yogyakarta : BPFY Yogyakarta.
- Belkaoui, Ahmed Riahi. (2015). *Teori Akuntansi yang diterjemahkan oleh Marwata, Harjanti Widiastuti, Ch. HeniKurniawan, dan Alia Ariesanti*. Jakarta : Salemba Empat.
- Brigham, Eugene F. dan Joel. F Houston. (2014). *Fundamentals of Financial Management (Dasar-dasar Manajemen Keuangan) yang diterjemahkan oleh Ali Akbar Yulianto*. Jakarta : Salemba Empat.
- Chashmi, F. R. (2011). *The Impact of Corporate Governance Mechanisms On Earnings Management*. *African Journal of Business Management* Vol. 5(11), pp. 4143-4151, ISSN 1993-8233. Iran : Science and Research Branch, Faculty of Management and Economy, Islamic Azad University (IAU).
- El-Gammal, Walid. (2012). *Determinants of Audit Fees : Evidance from Lebanon*. *International Business Research*, ISSN 1913-9004, E-ISSN 1913-9012 Vol. 5 No.11 Hal 136-145.

- Fransiska .D.P.K. (2013). Pengaruh Arus Kas Bebas, Ukuran KAP, Spesialisasi Industri KAP, Audit *Tenur* dan Independensi Auditor terhadap Manajemen Laba (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2009-2011). SKRIPSI. Semarang : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro
- Guy Dan M., C. Wayne Alderman, dan Alan J.Winters. (2013). *Auditing*. Jakarta : Erlangga.
- Hasanuddin. (2015). Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Diversifikasi Geografis, dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba. SKRIPSI. Riau : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pekanbaru
- Henny Medyawati & Asrtri Sri Dayanti. (2013). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba : Analisis Data Panel. *Jurnal Ekonomi Bisnis Volume 21 No.3*.
- Hery. (2012). *Pengantar Akuntansi I (Edisi Revisi)*. Jakarta : Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- _____. (2015). *Analisis Laporan Keuangan Edisi 1*. Yogyakarta : Center For Academic Publishing Services.
- _____. (2016). *Auditing dan Asurans*. Jakarta : Grasindo.
- Horngren, C. T. (2007). *Akuntansi (Edisi Ketujuh)*. Jakarta : Erlangga.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2009). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Salemba Empat.
- _____. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta : Salemba Empat.
- Iram Naz, K. B. (2011). *Impact of Firm Size and Capital Structure on Earnings Management: Evidence from Pakistan*. *International Journal of Contemporary Business Studies* , ISSN 2156-7506 , Vol: 2, No: 12.
- Irham Fahmi. (2013). *Pengantar Manajemen Keuangan*. Bandung : Alfabeta.
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan, Edisis Pertama, Cetakan Ketujuh*. Jakarta : PT. RajagrafindoPersada.
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, dan Terry D. Warfield. (2010). *Intermediate Accounting , IFRS Edition Volume I*. United States of America : WILEY.
- _____. (2011). *Financial Accounting IFRS Edition*. United States of America : WILEY.

- Lasdi, L. (2013). *The Effect of Information Asymetri On Earnings Management Through Accrual and Real Activities During Global Financial Crisis. Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura* , Volume 16, No. 2, August 2013, pages 325 – 338 .
- Mahdi Moradi, M. S. (2012). *A Study of Relationship between Board Characteristics and Earning Management: Iranian Scenario* . *Universal Journal of Management and Social Sciences* , Vol. 2, No.3. Iran : Accounting Department, Ferdowsi University of Mashhad
- Mahdi Safari Gerayli, A. M. (2011). *Impact of Audit Quality on Earnings Management: Evidence from Iran* . *International Research Journal of Finance and Economics*, ISSN 1450-2887 Issue 66 (2011). Iran : Department of Accounting, Bandargaz Branch Islamic Azad University
- Messier, William F., Steven M. Glover, dan Douglas F. Prawitt. (2014). *Jasa Audit dan Assurance*. Jakarta : Salemba Empat.
- Mulyadi. (2010). *Auditing* (Edisi Keenam). Jakarta : Salemba Empat.
- Nawaiseh, M. E. (2015). *Impact of External Audit Quality on Earnings Management by Banking Firms: Evidence from Jordan*. *British Journal of Applied Science & Technology* 12(2): 1-14, 2016, ISSN: 2231-0843. Jordan : Department of Accounting, Al- Zaytoonah University of Jordan
- Ni Putu Ari Puryanti Dewi, D. A. (2013). *Fee Audit Memoderasi Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba dan Biaya Modal Ekuitas*. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, ISSN: 2302-8556, Vol. 20.3.
- Rahdal, H. (2017). *Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Arus Kas Bebas, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba*. *SKRIPSI*.
- Sinan S. Abbadi, Q. F. (2016). *Corporate Governance Quality and Earnings Management: Evidence from Jordan* . *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, Vol. 10, (2). Jordan : BAU Business School, Al-Balqa' Applied University
- Subramanyam, K. R dan John J. Wild. (2013). *Analisis Laporan Keuangan (Edisi 10 Buku Satu)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Sukrisno Agoes. (2012). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik, Edisi ke 4, buku 2*. Jakarta : Salemba Empat.
- _____. (2013). *Etika Bisnis dan Profesi : Tantangan Membangun Manusia Seutuhnya (Edisi Revisi)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Suzan Abed, A. A.-A. (2012). *Corporate Governance and Earnings Management: Jordanian Evidence*. *International Business Research* , ISSN 1913-9004

E-ISSN 1913-9012, Vol. 5, No. 1. *Jordan : Accounting Department American University of Madaba.*

Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.* Jakarta : Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Tuanakotta, Theodorus. M. (2011). *Berpikir Kritis dalam Auditing.* Jakarta : Salemba Empat.

_____. (2013). *Auditing Berbasis ISA (International Standards on Auditing).* Jakarta : Salemba Empat.

Uwalomwa Uwuigbe, O. R. (2015). *Assesment of The Effect of Firm's Characteristic On Earnings Management of Listed Firms In Nigeria.* *Asian Economic and Financial Review* , ISSN(e): 2222-6737/ISSN(p): 2305-2147. *Nigeria : Departement of Accounting, Covenant University Ota.*

Wahyudiono, Bambang. (2014). *Mudah Membaca Laporan Keuangan.* Jakarta : Raih Asa Sukses (Penebar Swadaya Grup).

Warren, C. S. (2014). *Pengantar Akuntansi (Edisi Kedua Puluh Lima).* Jakarta : Salemba Empat.

<https://www.bisnis.com>

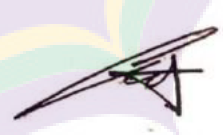
www.idx.com

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Whage Rubyantoro
Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 10 Desember 1997
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Agama : Islam
Status Perkawinan : Belum Menikah
Alamat : Taman Tridaya Indah IV F21/2 RT 007 RW 010
Kab. Bekasi - Tambun Selatan
Nomor Telepon : 0813-8750-8417
Pendidikan Formal : 1. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr.
Hamka Tahun 2016-2020.
2. SMA Negeri 4 Tambun-Selatan, Kab. Bekasi,
Tahun 2013-2016.
3. SMP PGRI Tambun- Selatan, Kab. Bekasi Tahun
2010-2013.
4. SD Negeri Mangun Jaya 01 Tambun-Selatan,
Kab. Bekasi Tahun 2004-2010.

Demikian daftar riwayat hidup ini saya buat sebenar-benarnya sehingga dapat dipertanggungjawabkan dan dipergunakan sebagaimana-mestinya.

Hormat Saya,



Whage Rubyantoro
NIM 1602015048