

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari kualitas internal audit terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur dengan menggunakan ukuran perusahaan, *leverage*, *return on assets* sebagai variabel kontrol. Kualitas internal audit di proksi menggunakan *IAQ*, manajemen laba di proksi menggunakan *discretionary accrual (DA)*, ukuran perusahaan di proksi dengan *size*, *return on assets* di proksi dengan *ROA*.

Penelitian ini dilakukan dengan metode pengumpulan data laporan keuangan yang telah di audit dan laporan tahunan tahun 2012-2013 dengan menggunakan data dari *idx.com*. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi data panel. Penelitian ini menggunakan data perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2012-2013 sebanyak 84 sampel perusahaan manufaktur.

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel yang memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen laba adalah kualitas internal audit dan *leverage*. Kualitas internal audit memiliki pengaruh negatif terhadap manajemen laba. Artinya semakin bagus kualitas internal audit perusahaan, kemungkinan terjadinya manajemen laba akan semakin mengecil. Sementara itu *leverage* memiliki pengaruh positif terhadap manajemen laba. Kenaikan maupun penurunan *leverage* akan berbanding lurus dengan tindakan manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan. Semakin tinggi *leverage*, manajemen laba perusahaan akan semakin meningkat. *Size* dan *ROA* tidak memberikan pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan manufaktur.

Kata kunci : kualitas internal audit, manajemen laba, *size*, *leverage*, *return on asset*, teori agensi

ABSTRACT

This study aimed to examine the effect of internal quality audits to earnings management in manufacturing companies by using the company's size, leverage, return on assets as control variables. Internal quality audit in proxy using IAQ, earnings management proxy using discretionary accruals (DA), the size of the company in a proxy with size, return on assets in the proxy with ROA.

This research was conducted by the method of data collection audited financial statements and annual reports in 2012 and 2013 by using data from idx.com. The analysis method used in this research is panel data regression. This study uses data manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) 2012-2013 as many as 84 samples of manufacturing firms.

Based on the results of the study showed that the variables that have a significant influence on earnings management is an internal quality audit and leverage. Internal quality audits have a negative effect on earnings management. This means that the better the quality of the company's internal audit, the likelihood of earnings management will decrease. While the leverage has a positive effect on earnings management. Increase or decrease the leverage will be directly proportional to the earnings management actions undertaken by the company. The higher the leverage, the management company earnings will increase. Size and ROA does not have a significant influence on earnings management performed by the manufacturing company.

Keywords: internal quality audit, earnings management, size, leverage, return on assets, agency theory