

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit yang diproksi dengan ukuran KAP, auditor spesialis industri, dan independensi auditor terhadap manajemen laba pada perusahaan perbankan. Adanya asimetri informasi mendorong manajer perusahaan untuk melakukan praktik manajemen laba. Dalam penelitian ini ukuran kantor akuntan publik diukur dengan menggunakan KAP *Big Four* dan KAP *Non-Big Four*. Auditor spesialis industri dalam penelitian ini diukur dengan menggunakan variabel dummy. Independensi auditor diukur dengan menggunakan lamanya hubungan auditor dengan *klien (audit tenure)*. Model Beaver dan Angel digunakan untuk menghitung besarnya manajemen laba (*discretionary accruals*). Dalam penelitian ini menggunakan variabel kontrol ukuran perusahaan, arus kas operasi, pertumbuhan perusahaan, dan *leverage*.

Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 80 perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI selama tahun 2008-2011. Alat analisis menggunakan uji analisis regresi dengan menggunakan program SPSS. Dalam pengumpulan datanya, penelitian ini menganalisis data sekunder yang diperoleh dari ICMD (*Indonesia Capital Market Directory*) selama tahun pengamatan dan Bursa Efek Indonesia.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel yang memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen laba adalah ukuran KAP, dan auditor spesialis industri. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran KAP berpengaruh signifikan negatif terhadap manajemen laba. Perusahaan yang diaudit oleh KAP *Big Four* lebih tinggi dalam mendeteksi praktik manajemen laba dibandingkan dengan perusahaan yang diaudit oleh KAP *Non-Big Four* yang lebih rentan tidak terdeteksinya manajemen laba. Auditor spesialis industri berpengaruh signifikan negatif terhadap manajemen laba. Hal ini mengindikasikan bahwa perusahaan yang diaudit oleh auditor yang spesialis lebih besar dalam menghambat praktik manajemen laba. Variabel independensi auditor tidak memberikan pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba yang dilakukan perusahaan perbankan.

Kata kunci : kualitas audit, manajemen laba, KAP *Big Four*, auditor spesialis industri, independensi auditor.