

ABSTRAK

Pada perkembangan perekonomian sekarang ini, banyak badan usaha yang *go public* yang terdaftar di pasar modal untuk tujuan tertentu. Dimana, badan usaha yang *go public* harus menerbitkan laporan keuangan yang telah diaudit kepada publik. Dengan segala cara yang dilakukan badan usaha untuk memperlihatkan kinerja operasional badan usaha yang baik kepada pengguna laporan keuangan yaitu salah satunya dengan melakukan *earnings management* dan bahkan melibatkan KAP yang mengaudit. *Earnings management* dapat dilakukan karena melibatkan pihak internal badan usaha yang lebih memahami seluk-beluk badan usaha serta melibatkan pihak eksternal yang turut membantu. Hal tersebut dilakukan antara lain agar dapat meningkatkan likuiditas saham dan struktur modal badan usaha.

Dalam penelitian ini menjelaskan apakah ada perbedaan pengaruh besaran badan usaha, *leverage* dan jumlah dewan direksi terhadap *earnings management* pada badan usaha manufaktur *go public* yang diaudit oleh KAP Big 4 dan KAP Non Big 4 yang terdaftar pada tahun 2004-2007 di BEI.

Penelitian ini dilakukan selama 2004-2007 dengan menggunakan sampel sebanyak 142 badan usaha manufaktur *go public*. Sampel dipilih berdasarkan *convenience sampling*. Data diolah dengan menggunakan bantuan program *Miscrosoft Excel 2003* dan analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda, analisis koefisien determinasi (R^2), analisis koefisien korelasi (r), uji simultan (F-Test), uji parsial (t-Test), serta uji beda (*Independent Sample t-Test*) dengan bantuan program *SPSS 13.0 for Windows*. Pengujian data yang digunakan untuk analisis regresi linear berganda adalah memenuhi uji normalitas dan terbebas dari uji asumsi klasik statistik, baik itu multikolinearitas, autokorelasi, dan heteroskedastisitas.

Secara keseluruhan, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan pengaruh besaran badan usaha, *leverage* dan jumlah dewan direksi terhadap *earnings management* pada badan usaha manufaktur *go public* antara badan usaha yang diaudit oleh KAP Big 4 dan KAP Non Big 4 untuk tahun penelitian. Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai pertimbangan bagi pihak manajemen, investor dan pihak lain yang berkepentingan untuk menilai kinerja suatu badan usaha dalam rangka pengambilan keputusan yang lebih tepat