PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN UKURAN KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA

The Influence of Audit Quality and Size of The Audit Committee towards Earnings Management

Oleh

ANGGI GINANJAR SONDARI

20090420078

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2013

PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN UKURAN KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA

The Influence of Audit Quality and Size of The Audit Committee towards Earnings Management

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Oleh

ANGGI GINANJAR SONDARI

20090420078

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2013

SKRIPSI

PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN UKURAN KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA

The Influence of Audit Quality and Size of The Audit Committee towards Earnings Management

Diajukan Oleh

ANGGI GINANJAR SONDARI
20090420078

Telah disetujui DosenPembimbing

Pembimbing

Dr. Ietje Nazaruddin, M.Si., Akt
NIK: 143 025

Tanggal, 01 Maret 2013

PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN UKURAN KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA

The Influence of Audit Quality and Size of The Audit Committee towards Earnings Management

Diajukan Oleh

ANGGI GINANJAR SONDARI
20090420078

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan didepan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 27 Maret 2013
Yang terdiri dari

Dr. Ietje Nazaruddin, M.Si., Akt
Ketua Tim Penguji

Erni Suryandari, SE.,M.Si
Anggota Tim Penguji

Dra. Arum Indrasari.,M.Buss.,Akt
Anggota Tim Penguji

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Wahono Prawoto, S.E., M.Si
NIK : 143 016

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Anggi Ginanjar Sondari

Nomor Mahasiswa : 20090420078

menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **"Pengaruh Kualitas Audit dan Ukuran Komite Audit terhadap Manajemen Laba"** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan 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, 01 Maret 2013

Anggi Ginanjar Sondari

Motto dan Persembahan

" ... sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri ... "

(Q.S. Ar- Ra'd : 11)

" ... kaki yang akan berjalan lebih jauh, tangan yang akan berbuat lebih banyak, mata yang akan menatap lebih lama, leher yang akan lebih sering melihat ke atas, lapisan tekad yang seribu kali lebih keras dari baja, dan hati yang akan bekerja lebih keras serta mulut yang akan selalu berdo'a ... "

(5 cm.)

" Persiapkanlah segalanya semaksimal mungkin jika tidak Anda mempersiapkan kegagalan Anda sendiri "

(Anggi Ginanjar Sondari)

Ku persembahkan sebuah karya emas untuk

Kedua Orangtua ku

&

Keluarga Besar Alm. Lili Sadeli

Persembahan

Special Thanks to...

- ✓ *Allah SWT yang masih memberikan kesehatan, rezeki, pikiran yang jernih serta nikmat iman dan islam sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini tanpa hambatan dan tepat pada waktunya.*
- ✓ *Kedua Orangtua ku tercinta (Bapak II Sondari & Mamah Iis Komala) yang selalu memberi motivasi dan mengajarkan arti sebuah kehidupan serta do'a yang selalu mengalir dalam setiap sujudnya untukku.*
- ✓ *Kakak ku tersayang (Meti Kusmiati & Azis Ismail serta Salma Lutfiyatul Aufa) yang selalu memberi dukungan moral dan moril serta pengertiannya dalam menempuh gelar S-1 Akuntansi ini.*
- ✓ *Keluarga Besar Lili Sadeli (Alm. Lili Sadeli & Mak Anah, Pak Bambang & Bu Ila, Pak Azat & Bu Yani, Pak Osep, Pak Imat & Bu Eti, Pak Arif & Bu Dewi) yang selalu mengajarkan arti kesabaran, berbagi dan kekeluargaan.*
- ✓ *Dosen pembimbing skripsi (Ibu Dr. Itje Nazaruddin, M.Si.,Akt) yang penuh kesabaran dan selalu meluangkan waktu dalam membimbing skripsi.*
- ✓ *Dosen Akuntansi (Ibu Erni Suryandari, Ibu Caesar Marga, Pak Wahyu Manuhara, dan Pak Rudy Suryanto) yang selalu memberi saran dan membuka wawasan dalam menyelesaikan skripsi.*
- ✓ *My lovely (Sinta Aria Dewi Siskawati) yang selalu memberi inspirasi, nasihat, semangat dan warna dalam hidupku.*
- ✓ *Keluarga kecil bahagia ku (Raymarsha Fajar Charaty, Virgyana Septiani, Evi Rahman Utami, Gatot Ahmad Shirojudin, Dzumirrat Fastawa, Regie Maulana Herlan, Ita Elinawati dan Moch. Rifqi Rean Firdaus) yang selalu mengingatkan arti sebuah perjuangan, pengorbanan, ketulusan dan kesetiakawanan. Jika suatu saat aku sudah bisa berdiri dengan tegap di saat itu pula aku ingat pada saat merangkak bersama kalian karena kalian bagian dariku. Aku akan selalu ingat keluarga kecil bahagia ku kemarin, sekarang, esok dan nanti. Sekali lagi terimakasih untuk semuanya. I love you, my little family..*
- ✓ *Himpunan Mahasiswa Akuntansi (HIMA) yang telah membesarkan ku.*

- ✓ *Assisten Praktikum & Assisten Lab IT (Saffarida, Whinda, Chony, Dini, Yeni, Mbak Citra, dila dan dida) yang selalu mengisi canda riang tawa sekaligus partner kerja.*
- ✓ *Ardi, Mbak Kiki & Mbak Fitri yang membantu dalam olah data.*
- ✓ *4 sekawan (Ratri, Uyun, Ipeh, dan Rika) yang selalu menjadi partner selama menempuh S-1 ini.*
- ✓ *Accounting B Classic 2009 (aan, yusron, fendi, azfar, frendi, lutfil, arya, firman, iin, mira, rilla, ayu, ratri dkk.) yang kompak, gokil & bikin ngakak terus.*
- ✓ *Parahyangan FC. (ovan, agil, nandar, azis, adi, agung, imam, dan chandra) yang selalu semangat 45 dan pantang menyerah.*
- ✓ *BARAYA (adit, adil, iboy, salman, akbar, septian dll.) yang selalu mengingatkan tanah kelahiran ku.*
- ✓ *Universitas Muhammadiyah Yogyakarta sebagai ALMAMATER ku tercinta.*

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memberikan bukti empiris pengaruh kualitas audit dan ukuran komite audit terhadap manajemen laba. Kualitas audit dalam penelitian ini diproksikan dengan ukuran Kantor Akuntan Publik dan auditor spesialis industri. Modifikasi Jones Model digunakan untuk menghitung *discretionary accruals* (proksi dari manajemen laba).

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang berasal dari *Indonesian Capital Market Directory* (ICMD) dan laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010-2011. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan di dapat 168 perusahaan. Metode analisis dari penelitian ini menggunakan regresi berganda dengan program SPSS 15.0.

Hasil penelitian mengindikasikan bahwa ukuran KAP, auditor spesialis industri, dan ukuran komite audit terbukti tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci : kualitas audit, manajemen laba, ukuran KAP, auditor spesialis industri, ukuran komite audit.

ABSTRACT

This study aims to analyze and provide empirical evidence of the influence of audit quality and size of the audit committee towards earnings management. Audit quality in this study uses accountant firm size and industry specialist auditor. The modified jones model is used to measure discretionary accruals (the proxy far earnings management).

This study uses secondary data from Indonesian Capital Market Directory (ICMD) and annual reports of manufacturing companies which listed on Bursa Efek Indonesia in 2010-2011. This study uses purposive sampling method and resulted 168 firms. The method of analysis of this study used multi regression with SPSS 15.0. Program.

The results indicate that accountant firm size, industry specialist auditor and size of the audit committee had no influence on earnings management.

Keywords : *audit quality, earnings management, accountant firm size, industry specialist auditor, size of the audit committee.*

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 KUALITAS AUDIT DAN UKURAN KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA"**.

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 masukan bagi perusahaan dalam mencermati perilaku manajemen dalam aktivitas manajemen laba yang berkaitan dengan pencapaian jangka pendek. Selain itu, dapat digunakan sebagai bahan informasi dalam proses pertimbangan dan pengambilan keputusan terkait investasi dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

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

1. Bapak DR. Nano Prawoto, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, M.Si, Akt selaku kepala Program Studi Akuntansi, dosen pembimbing Akademik kelas B angkatan 2009, dan Dosen Pembimbing Skripsi yang telah penuh kesabaran dan atensi yang tinggi dalam

memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.

3. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang membimbing penulis selama ini.
4. Bapak dan Ibu Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang membantu dalam penulisan ini.
5. Orangtua dan saudara yang senantiasa memberikan doa, dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi tepat waktu.
6. 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, 01 Maret 2013

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING ii
HALAMAN PENGESAHAN iii
HALAMAN PERNYATAAN iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN v
PERSEMBAHAN vi
INTISARI viii
ABSTRACT ix
KATA PENGANTAR x
DAFTAR ISI xii
DAFTAR TABEL xiv
DAFTAR GAMBAR xv
BAB I PENDAHULUAN 1
A. Latar Belakang 1
B. RumusanMasalah 7
C. Tujuan Penelitian 8
D. Manfaat Penelitian 8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA 10
A. Landasan Teori 10
1. *Agency Theory* 10
2. Manajemen Laba 11
3. *Discretionary Accruals* 16
4. Kualitas Auditor 18
5. Ukuran Komite Audit 20
B. PenelitianTerdahulu dan Penurunan Hipotesis 21
C. Model Penelitian 25
BAB III METODE PENELITIAN 27
A. Obyek Penelitian 27
B. Jenis Data 27

C. Teknik Pengambilan Sampel 27
D. Teknik Pengumpulan Data..... 28
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian dan Alat Ukur..... 28
F. Uji Kualitas Data..... 36
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data..... 40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 43
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian..... 43
B. Statistik Deskriptif..... 44
C. Uji Asumsi Klasik..... 45
D. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) 49
E. Pembahasan..... 56
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN..... 62
A. Simpulan 62
B. Saran 64
C. Keterbatasan Penelitian..... 65
DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

4.1. Prosedur Pemilihan Sampel 43

4.2. Statistik Deskriptif 44

4.3. Hasil Uji Multikolinearitas 46

4.4. Hasil Uji Autokorelasi (*Durbin-Watson*) 47

4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas 48

4.6. Hasil Uji Normalitas 49

4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi 49

4.8. Hasil Uji Nilai F 50

4.9. Hasil Uji Nilai t 51

4.10. Hasil Uji Beda (*Independent Sample T-Test*) 52

4.11. Hasil Uji Beda (*Independent Sample T-Test*) 53

4.12. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis 56

DAFTAR GAMBAR

2.1. Model Penelitian 26