

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of audit quality and composition of the board of commissioners toward the earnings management. In this study, audit quality was measured by Public Accounting Firm (KAP) Big Four and Non Big Four. The composition of the board of directors is measured by the proportion of the independent board.

This study is explanatory research. Target population are the industrial company in manufacturing sector that listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2013, and obtained a sample of 100 companies. The analytical method used is multiple regression models. Data were obtained through the Indonesia Stock Exchange site.

The results showed that the quality audit significantly has a negative effect on earnings management, this means that audit quality can control the earnings management. The results also show that the composition of the board of commissioners has no effect on earnings management, this means that the composition of the board of directors does not affect the management profit action.

Keywords: Quality Audit, Composition of the Board of Commissioners, Earnings Management

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas audit dan komposisi dewan komisaris terhadap manajemen laba. Kualitas audit dalam penelitian ini diukur dengan Kantor Akuntan Publik (KAP) *Big Four* dan *Non Big Four*. Komposisi dewan komisaris diukur dengan seberapa banyak proporsi dewan komisaris independen.

Penelitian ini bersifat *eksplanatory*. Populasi target adalah perusahaan industri sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013, dan diperoleh sebanyak 100 perusahaan sebagai sampel. Metode analisis yang digunakan adalah *multiple regression model*. Data penelitian diperoleh melalui Web Bursa Efek Indonesia.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh negatif secara signifikan terhadap manajemen laba, hal ini berarti bahwa Audit yang berkualitas dapat mengendalikan tindakan manajemen laba. Hasil penelitian juga menunjukkan bahwa komposisi dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, hal ini berarti bahwa komposisi dewan komisaris tidak memiliki kemampuan untuk memengaruhi tindakan manajemen laba.

Kata kunci: Kualitas Audit, Komposisi Dewan Komisaris, Manajemen Laba

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	10
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Kegunaan Penelitian.....	11
BAB II Tinjauan Pustaka	13
2.1. Landasan Teori.....	13
2.1.1. Teori Keagenan	13
2.1.2. <i>Good Corporate Governance</i>	15
2.1.3. Pengertian dan Jenis Audit.....	18
2.1.3.1. Audit Operasional	20

2.1.3.2 .Audit Ketaatan.....	20
2.1.3.3. Audit Laporan Keuangan.....	21
2.1.4. Laporan Keuangan	21
2.1.5. Kualitas Audit	24
2.1.6. Dewan Komisaris	26
2.1.6.1. Pengertian Dewan Komisaris	26
2.1.6.2. Komposisi Dewan Komisaris.....	28
2.1.6.3. Fungsi Dewan Komisaris.....	30
2.1.7. Manajemen Laba	32
2.1.7.1. Pengertian Manajemen Laba	32
2.1.7.2. Strategi Manajemen Laba	33
2.1.7.3. Motivasi Melakukan Manajemen Laba	34
2.1.7.4. Mendeteksi Manajemen Laba.....	35
2.2. Rerangka Teoritis	40
2.3. Rerangka Pemikiran	41
2.4. Peneliti Terdahulu	42
2.5. Hipotesis.....	49
2.6. Model Penelitian	50
BAB III METODE PENELITIAN.....	52
3.1. Jenis Penelitian.....	52
3.2. Populasi dan Sampel	53
3.3. Tehnik Pengambilan Sampel.....	54
3.4. Definisi Operasional Variabel.....	55

3.5. Metode Pengumpulan Data	56
3.6. Metode Analisis Data	60
3.6.1. Uji Regresi Berganda	60
3.6.2. Statistik Deskriptif	61
3.6.3. Uji Asumsi Klasik	63
3.6.3.1. Uji Normalitas	63
3.6.3.2. Uji Multikolinearitas	64
3.6.3.3. Uji Autokorelasi	65
3.6.3.4. Uji Heteroskedastisitas	66
3.6.4. Uji Hipotesis	67
3.6.4.1. Koefisien Determinasi (R^2)	68
3.6.4.2. Uji F (<i>F-Test</i>)	68
3.6.4.3. Uji t (<i>t-Test</i>)	70
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	71
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	71
4.2. Analisis Data	75
4.2.1. Statistik Deskriptif	75
4.2.2. Uji Asumsi Klasik	79
4.2.2.1. Uji Normalitas	79
4.2.2.2. Uji Multikolinearitas	80
4.2.2.3. Uji Heteroskedastisitas	82
4.2.2.4. Uji Autokorelasi	83
4.3. Uji Regresi Berganda	84

4.4. Hasil Pengujian Hipotesis dan Pembahasan Pengaruh Kualitas Audit, Komposisi Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba Secara Simultan dan Parsial	85
4.4.1. Pengaruh Kualitas Audit, Komposisi Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba	85
4.4.2. Pengaruh Komposisi Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba	87
4.4.3. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba	89
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	91
5.1. Simpulan	91
5.2. Keterbatasan	92
5.3. Saran	93
 DAFTAR PUSTAKA	95
 LAMPIRAN	101
 <i>CURRICULUM VITAE</i>	154

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Teoritis	40
Gambar 2.2. Rerangka Pemikiran	41
Gambar 2.3. Model Penelitian.	51

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Peneliti Terdahulu	42
Tabel 3.1. Definisi Operasional Variabel.....	55
Tabel 4.1. Data Hasil Pemilihan Sampel	72
Tabel 4.2. Deskripsi Perusahaan yang Dijadikan Objek Penelitian.....	73
Tabel 4.3. Hasil Statistik Deskriptif Manajemen Laba	75
Tabel 4.4. Hasil Statistik Deskriptif Komposisi Dewan Komisaris.....	77
Tabel 4.5 Hasil Statistik Deskriptif Kualitas Audit	78
Tabel 4.6. Uji Normalitas.....	80
Tabel 4.7. Uji Multikoleniaritas	81
Tabel 4.8. Uji Heteroskedastisitas.....	82
Tabel 4.9. Ringkasan Hasil Regresi Variabel Kualitas Audit dan Komposisi Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba.....	85

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman	
Lampiran 1	Daftar Kelompok dan Sub Kelompok	
	Industri Manufaktur	101
Lampiran 2	Daftar Sampel Penelitian Emiten Industri Manufaktur	102
Lampiran 3	Daftar Emiten Menurut Kelompok Industri	111
Lampiran 4	Perhitungan Komposisi Dewan Komisaris dan Kualitas Audit.....	117
Lampiran 5	Perhitungan Manajemen Laba	123
Lampiran 6	Perhitungan Manajemen Laba	129
Lampiran 7	Perhitungan Manajemen Laba	134
Lampiran 8	Perhitungan Manajemen Laba	139
Lampiran 9	Hasil Uji Regresi WC i & Δ REV	145
Lampiran 10	Statistik Deskriptif.....	147
Lampiran 11	Uji Asumsi Klasik	148
Lampiran 12	Uji Multikolinearitas.....	150
Lampiran 13	Uji Heteroskedastisitas	152
Lampiran 14	Uji Regresi Berganda.....	153