

ABSTRAK

Manajemen laba dianggap sebagai suatu bentuk kecurangan yang telah menjadi budaya dalam perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit tenure* dan reputasi suatu KAP terhadap praktik manajemen laba. Manajemen laba diukur menggunakan indikator akrual diskresioner dan indikator riil dengan mengamati arus kas operasional abnormal. Sampel penelitian dipilih menggunakan teknik *Purposive Sampling* sebesar 227 perusahaan sektor jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Data tersebut diuji dengan analisis regresi berganda dan Uji Wilcoxon. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Audit Tenure* tidak memiliki pengaruh terhadap praktik manajemen laba. Sebaliknya, Reputasi KAP memiliki pengaruh positif terhadap praktik manajemen laba pada suatu perusahaan.

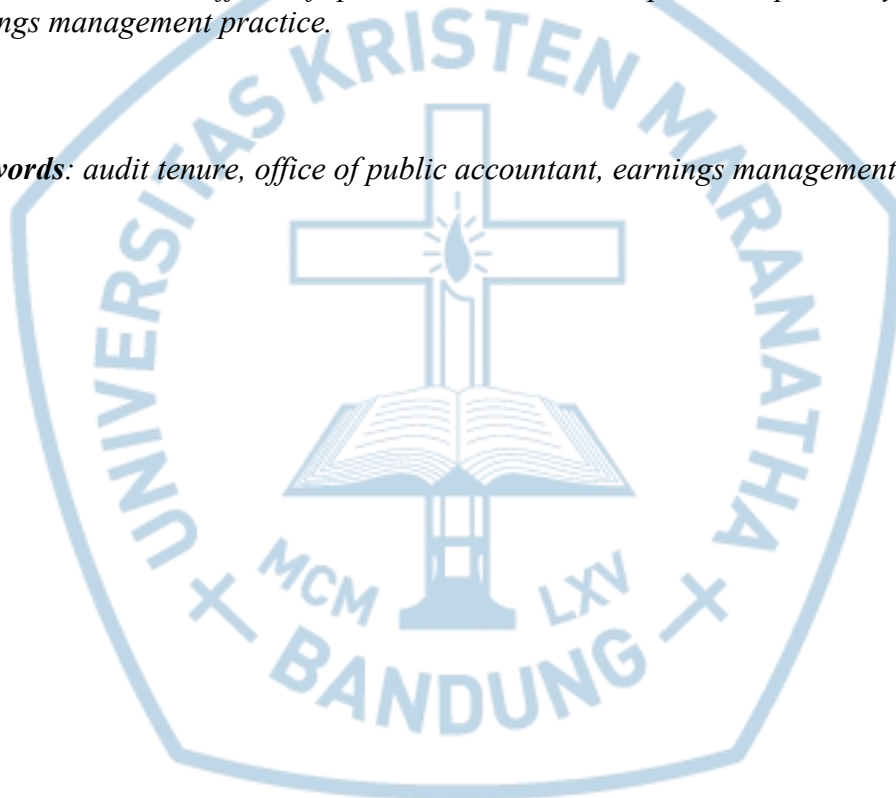
Kata kunci: masa perikatan audit, reputasi KAP, manajemen laba



ABSTRACT

Earnings management define as a fraud that turns into practice in companies. This research aims to test the effect of audit tenure and office of public accountant reputation towards earnings management practice. Earnings management is measured by discretionary accrual indicator and abnormal cash flow operation indicator. There are 227 companies in the service sector chosen by purposive sampling method from Bursa Efek Indonesia. This research used multiple regression analysis and Wilcoxon test to analyze the data. The result of this research showed that audit tenure doesn't affect earnings management practice in companies, but an office of public accountant's reputation positively affect earnings management practice.

Key words: *audit tenure, office of public accountant, earnings management*



DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
BAB 2 LANDASAN TEORI	5
2.1 Kajian Pustaka	5
2.1.1 Teori Agensi	5
2.1.2 Pengauditan	6
2.1.3 Auditor	7
2.1.4 Standar Audit	8
2.1.5 Tujuan Audit	11
2.1.6 Risiko Audit	12
2.1.7 <i>Audit Tenure</i>	13
2.1.8 Kantor Akuntan Publik	14
2.1.9 Reputasi Kantor Akuntan Publik	17
2.1.10 Laporan Keuangan	17
2.1.11 Manajemen Laba	18
2.1.12 AkruaI	25
2.1.13 Asimetri Informasi	25
2.1.14 Hasil Penelitian Terdahulu	27
2.2 Rerangka Pemikiran	30
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	33
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	34
3.1 Jenis Penelitian	34
3.2 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	34
3.2.1 Populasi	34
3.2.2 Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	35
3.3 Definisi Operasional Variabel	36

3.4 Teknik Pengumpulan Data	38
3.5 Teknik Analisis Data	38
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	38
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	39
3.5.3 Uji Hipotesis	40
3.5.3.1 Analisis Regresi Berganda	40
3.5.3.2 Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i>	41
 BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	 42
4.1 Hasil Penelitian	42
4.1.1 <i>Audit Tenure</i> dan Reputasi KAP.....	43
4.1.2 Uji Asumsi Klasik	44
4.1.2.1 Uji Normalitas	44
4.1.2.2 Uji Multikolinearitas.....	46
4.1.2.3 Uji Autokorelasi	47
4.1.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	47
4.1.2.5 Uji Hipotesis.....	48
4.2 Pembahasan	51
4.2.1 <i>Audit Tenure</i> dan Manajemen Laba	51
4.2.2 Reputasi KAP dan Manajemen Laba	52
 BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	 54
5.1 Simpulan	54
5.2 Keterbatasan dan Saran	54
5.2.1 Keterbatasan	54
5.2.2 Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN	62
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS	317

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Model Penelitian 32



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Sampel Penelitian	36
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel	37
Tabel 4.1 Kantor Akuntan Publik yang Berafiliasi dengan <i>Big Four</i>	42
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.3 Frekuensi Reputasi KAP	44
Tabel 4.4 Uji <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov</i> (Indikator AkruaI Diskresioner)	45
Tabel 4.5 Uji <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov</i> (Indikator Riil: Arus Kas Operasional Abnormal)	45
Tabel 4.6 Uji Mutikolinearitas (Indikator AkruaI Diskresioner)	46
Tabel 4.7 Uji Mutikolinearitas (Indikator Riil: Arus Kas Operasional Abnormal)	46
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi (Indikator AkruaI Diskresioner)	47
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi (Indikator Riil: Arus Kas Operasional Abnormal)	47
Tabel 4.10 Uji Heteroskedastisitas (Indikator AkruaI Diskresioner)	47
Tabel 4.11 Uji Heteroskedastisitas (Indikator Riil: Arus Kas Operasional Abnormal)	48
Tabel 4.12 Uji t (Indikator AkruaI Diskresioner)	48
Tabel 4.13 Uji t (Indikator Riil: Arus Kas Operasional Abnormal)	49
Tabel 4.14 Uji Wilcoxon	51

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Daftar Sampel	63
Lampiran B <i>Audit Tenure</i> dan Reputasi KAP Perusahaan Sampel	72
Lampiran C Manajemen Laba Akrual Perusahaan Sampel	80
Lampiran D Manajemen Laba Riil dari Perusahaan Sampel	216

