

ABSTRACT

The purpose of this research is to examine the influence of audit quality on earnings management in manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange 2010-2013 period. Audit quality as independent variable proxied by audit firm size and audit firm industry specialization while earnings management proxied by discretionary accruals as dependent variable. The method of data collection is purposive random sampling method and resulted 30 firms for observation. Multiple linear regression from SPSS 16 is used to analyze data and develop the theory model. The results indicate that audit quality proxied by audit firm and industry specialization doesnt had no influence on earnings management in significant way. It claims that big 4 auditors cant guarantee the material earnings management and specialization of auditors used to give a greater credibility of annual report with minimalizing the errors, not earnings management.

Keywords : *audit quality, audit firm size, audit firm specialization, earnings management, big 4 auditors, discretionary accruals*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit terhadap manajemen laba dengan menggunakan 30 sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Adapun cara pemilihan sampel yang dilakukan adalah dengan metode *purposive-random*. Data kemudian akan dianalisis dengan menggunakan metode regresi linear berganda dari program statistik SPSS 16. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas audit yang diprosikan dengan ukuran KAP dan spesialisasi auditor terbukti tidak berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba secara signifikan. Alasan yang mungkin untuk menyebabkan ketidakpengaruh tersebut adalah bahwa KAP yang besar sekalipun tidak mampu menanggulangi manajemen laba, seperti kasus Enron. Selain itu KAP yang termasuk dalam auditor spesialisasi pun merupakan pihak yang bertugas untuk meminimalisir gangguan dalam laporan keuangan bukan untuk menanggulangi manajemen laba.

Kata Kunci : kualitas audit, ukuran KAP, auditor spesialisasi industri, manajemen laba, *discretionary accruals*, auditor big 4.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	6
2.1 Kajian Pustaka.....	6
2.1.1 Audit dan Pengertiannya.....	6
2.1.2 Peran dan Tujuan Audit.....	12

2.1.3	Kualitas Audit.....	13
2.1.4	Pengukuran Kualitas Audit.....	15
2.1.5	Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	16
2.1.6	Auditor Spesialis Industri.....	19
2.1.7	Laporan Keuangan.....	20
2.1.8	Laba.....	27
2.1.9	Manajemen Laba.....	28
2.1.10	Bentuk dan Teknik Manajemen Laba.....	30
2.1.11	Motivasi Manajemen Laba.....	34
2.1.12	Metode Pendeteksian Manajemen Laba.....	35
2.1.13	<i>Discretionary Accruals</i>	36
2.1.14	Model <i>Discretionary Accruals</i> Modifikasi Jones.....	37
2.2	Rerangka Pemikiran.....	38
2.3	Pengembangan Hipotesis.....	42
BAB III METODE PENELITIAN.....		43
3.1	Objek Penelitian.....	43
3.2	Jenis Penelitian.....	46
3.3	Teknik dan Sumber Pengumpulan Data.....	46
3.4	Populasi dan Sampel.....	47
3.5	Operasionalisasi Variabel.....	48
3.5.1	Variabel Independen (X)	49
3.5.1.1	Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	49
3.5.1.2	Spesialisasi Auditor.....	50

3.5.2	Variabel Dependen (Y)	51
3.6	Metode Analisis	53
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	53
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	53
3.6.2.1	Uji Normalitas	53
3.6.2.2	Uji Multikolinearitas	54
3.6.2.3	Uji Autokorelasi	55
3.6.2.4	Uji Heteroskedastisitas	55
3.6.3	Analisis Korelasi	56
3.6.4	Uji Hipotesis	56
3.6.4.1	Uji F (Simultan)	57
3.6.4.2	Uji T (Parsial)	57
3.6.4.3	Uji Koefisien Determinasi	57
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		58
4.1	Kualitas Audit	58
4.2	Pengolahan Data Awal	60
4.2.1	Perhitungan <i>Discretionary Accruals</i>	60
4.2.2	Menentukan Ukuran Kantor Akuntan Publik	63
4.2.3	Menentukan Auditor Spesialis Industri	64
4.3	Analisis Data	65
4.3.1	Analisis Deskriptif	65
4.3.2	Uji Asumsi Klasik	67

4.3.2.1 Uji Normalitas.....	67
4.3.2.2 Uji Multikolinearitas.....	68
4.3.2.3 Uji Autokorelasi.....	69
4.3.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	70
4.3.3 Uji Korelasi.....	71
4.3.4 Uji Hipotesis.....	72
4.3.4.1 Uji Statistik F (Uji Simultan)	72
4.3.4.2 Uji T (Uji Parsial)	73
4.3.4.3 Uji Koefisien Determinasi.....	74
4.4 Pembahasan Hasil Pengujian.....	74
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN.....	76
5.1 Simpulan.....	76
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	77
5.3 Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA.....	78
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian.....	41

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1	Daftar Perusahaan Manufaktur..... 44
Tabel 4.1	Klasifikasi Sampel Berdasarkan Proksi Kualitas Audit..... 59
Tabel 4.2	Profil Kelompok Kantor Akuntan Publik <i>Big Four</i>63
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistika Deskriptif Variabel Penelitian Periode 2010-2013...66
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas.....67
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas.....68
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....69
Tabel 4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....70
Tabel 4.8	Hasil Uji Korelasi.....71
Tabel 4.9	Hasil Uji F.....72
Tabel 4.10	Hasil Uji T.....73
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....74

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A	TABEL PERHITUNGAN <i>DISCRETIONARY ACCRUALS</i>
LAMPIRAN B	HASIL REGRESI UNTUK NILAI NDA
LAMPIRAN C	SKORING UKURAN KAP & AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI
LAMPIRAN D	HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF
LAMPIRAN E	HASIL PENGUJIAN NORMALITAS
LAMPIRAN F	HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS
LAMPIRAN G	HASIL UJI AUTOKORELASI
LAMPIRAN H	HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS
LAMPIRAN I	HASIL UJI KORELASI
LAMPIRAN J	HASIL UJI REGRESI LINEAR BERGANDA