

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT
TERHADAP MANAJEMEN LABA RIIL PADA BUMN PERSERO**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Elisabeth Rosary Kawak

NPM: 13 04 20484

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
YOGYAKARTA,
AGUSTUS 2017**

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT
TERHADAP MANAJEMEN LABA RIIL PADA BUMN PERSERO**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Elisabeth Rosary Kawak

NPM: 13 04 20484

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
YOGYAKARTA,
AGUSTUS 2017**

SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT
TERHADAP MANAJEMEN LABA RIIL PADA BUMN PERSERO**

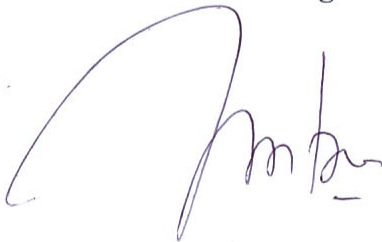
Disusun Oleh :

Elisabeth Rosary Kawak

NPM : 13 04 20484

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing



Nuritomo, SE., M.Acc.

15 Agustus 2017

Skripsi

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT
TERHADAP MANAJEMEN LABA RIIL PADA BUMN PERSERO**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Elisabeth Rosary Kawak

NPM: 13 04 20484

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 8 September 2017

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

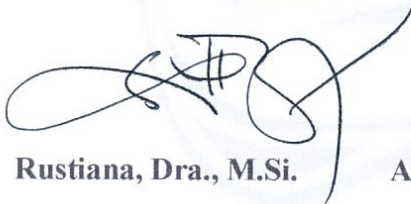
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi

(S1) Program Studi Akuntansi


SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

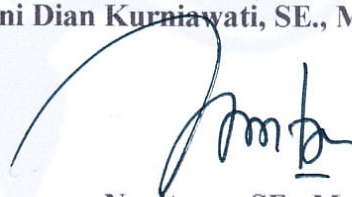
Anggota Panitia Penguji



Rustiana, Dra., M.Si.



Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA



Nuritomo, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 16 Oktober 2017

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



FAKULTAS
EKONOMI

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul:

PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA RIIL PADA BUMN PERSERO

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan dalam skripsi ini secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 15 Agustus 2017

Yang memberi pernyataan



Elisabeth Rosary Kawak

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yesus Kristus, Bunda Maria dan Santa Elisabeth atas penyertaan-Nya kepada penulis dalam menyusun naskah skripsi yang berjudul “Pengaruh Kualitas Audit dan Efektivitas Komite Audit terhadap Manajemen Laba Riil pada BUMN Persero”.

Pada kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada para pihak yang telah membantu penulis dalam proses mengerjakan skripsi sehingga skripsi dapat terselesaikan. Terima kasih kepada:

1. Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta beserta jajarannya yang membantu penulis dalam mengurus administrasi perkuliahan.
2. Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing akademik.
3. Nuritomo, SE., M.Acc. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membantu penulis dalam mengoreksi dan memberikan masukan mengenai skripsi.
4. Rustiana, Dra., M.Si. selaku dosen ketua penguji, Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA dan Nuritomo, SE., M.Acc. selaku dosen penguji.
5. Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc dan I Putu Sugiarta Sanjaya selaku dosen audit dan keuangan yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis terkait variabel penelitian.
6. Orang tua terkasih Leonardus Kawak dan Maria Dwi Indriani Listiowati yang telah mendukung dan mendoakan untuk kelancaran studi penulis.
7. Almarhum kakek Ngelong Kawak dan nenek Pulina Pinda, Mbah uti Lucia Sumarni dan Mbah akung Yoseph Sumarno, dan Pastor Jan Lali, SVD.
8. Kakak dan adik tersayang Fransiska Hapsari Kawak, Yohanes Kawak, Herrybertus Kawak, dan Monica Yosephina Kawak yang senantiasa mengingatkan penulis untuk menyelesaikan skripsi dan mengajak piknik penulis.
9. Bude dan Tante yang sudah seperti mama sendiri Sr. Geralda SSpS, Ana Trilinda, Theresia Widhiastuti dan Susi Roehm yang senantiasa mendoakan dan mendorong penulis untuk selalu mengejar cita-cita.
10. Sepupu tersayang Gerardus Rheza, Gregorius Dicky Siswanto, dan Dewi Yulia Roehm yang mengajak piknik agar tidak stres.

11. Sahabat SMP Kathleen Tan yang memberikan semangat untuk segera sidang, sahabat SMA Coraima Dewi, Irene Aprilia, dan Emerentiana Citya yang sama-sama berjuang untuk menyelesaikan skripsi, sahabat tertikung dan menikung tikungan tajam Harenda Veranita, Maria Oshi, Florentina Ika, Rahel Gloria, Emy Indrayani, dan Ayuningtyas yang menolong dikala penulis sedang kesusahan dan sedih dari awal semester satu sampai delapan plus, sahabat curhat sampe pagi Fransiska Lia Muda, Ribka Adelia, Helen Clara Manua, dan Maria Dessy yang senantiasa membantu dan menghibur penulis selama proses mengerjakan skripsi.
12. Sahabat sejati Yulius Ardian yang selalu mendukung dan membantu dengan segala kerempongan penulis.
13. Teman sekamar ku selama dua tahun Theodora Wijaya yang selalu mendukung dan tidak pernah bosan mendengarkan curhatan penulis.
14. Temen ngaudit ku di Horison Cilegon Benedicta Winni dan Jhayanti yang memberikan masukan kepada penulis mengenai skripsi.
15. Teman belajar AKL 2 Brigitta Tantri, Tania Carolina, dan Valleria, teman seminar Elizabeth Rosita yang membantu dikala menyusun proposal, teman-teman KKN Kelompok 102 Mendak, teman-teman kelas Krishna Nugroho, Francisca Gabriela, Maria Margareta, Funny Yunita, Melinda, dan Yofita.
16. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Saran dan kritik yang membangun sangat penulis harapkan. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membacanya.

Yogyakarta, 15 Agustus 2017

Penulis



Elisabeth Rosary Kawak

MOTTO DAN PERSEMBAHAN



Untuk,
Kamu
dan Semesta yang selalu mendukung ku

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
INTISARI	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penulisan	8
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1. Manajemen Laba	10

2.1.1. Motivasi Manajemen Laba	11
2.1.2. Pola Manajemen Laba	13
2.1.3. Teknik Manajemen Laba	15
2.1.4. Manajemen Laba AkruaI	16
2.1.5. Manajemen Laba Riil	17
2.2. <i>Agency Theory</i>	20
2.3. Pengertian Kualitas Audit.....	21
2.4. Pengertian Komite Audit	21
2.4.1. Efektivitas Komite Audit	22
2.4.2. Independensi Komite Audit	22
2.4.3. Pertemuan Komite Audit	23
2.4.4. Kompetensi Komite Audit	24
2.4.5. Tugas dan Tanggung Jawab Komite Audit.....	25
2.4.6. Struktur dan Keanggotaan Komite Audit	27
2.4.7. Peranan dan Tanggung Jawab Komite Audit.....	29
2.5. Hubungan Antar Variabel.....	29
2.5.1. Hubungan Kualitas Audit terhadap REM.....	29
2.5.2. Hubungan Efektivitas Komite Audit terhadap REM.....	30
2.5.2.1. Independensi Komite Audit terhadap REM.....	31
2.5.2.2. Frekuensi Pertemuan Komite Audit terhadap REM	33
2.5.2.3. Kompetensi Komite Audit terhadap REM.....	34
2.6. Pengembangan Hipotesis	37
2.6.1. Pengaruh Kualitas Audit terhadap REM	37

2.6.2. Pengaruh Independensi Komite Audit terhadap REM	38
2.6.3. Pengaruh Frekuensi Pertemuan Komite Audit terhadap REM	40
2.6.4. Pengaruh Kompetensi Komite Audit terhadap REM	41
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1. Jenis Penelitian.....	42
3.2. Obyek Penelitian	42
3.3. Populasi Penelitian	42
3.4. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	43
3.5. Variabel Penelitian	44
3.6. Operasionalisasi Variabel	44
3.6.1. Variabel Independen	44
3.6.1.1. Kualitas Audit	44
3.6.1.2. Independensi Komite Audit	45
3.6.1.3. Frekuensi Pertemuan Komite Audit.....	46
3.6.1.4. Kompetensi Komite Audit.....	46
3.6.2. Variabel Dependen.....	47
3.6.2.1. Manajemen Laba Riil	47
3.6.3. Variabel Kontrol	48
3.7. Model Penelitian	49
3.8. Teknik Pengumpulan dan Sumber Data	50
3.9. Teknik Pengujian Data	50
3.9.1. Uji Pendahuluan.....	50
3.9.1.1. Uji Normalitas.....	50

3.9.1.2. Uji Asumsi Klasik	51
3.9.1.3. Statistik Deskriptif	53
3.9.2. Uji Hipotesis.....	54
3.9.2.1. Model Pengujian Statistik.....	54
3.9.2.2. Notasi / Hipotesis Statistik.....	54
3.9.2.3. Tingkat Keyakinan Kesalahan	56
3.9.2.4. Teknik Pengujian	56
3.10. Rencana Pembahasan	58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
4.1. Analisis Data.....	59
4.2. Deskripsi Variabel Penelitian	60
4.3. Statistik Deskriptif	60
4.4. Pengujian Normalitas	63
4.5. Pengujian Asumsi Klasik	65
4.5.1. Pengujian Multikolinearitas.....	65
4.5.2. Pengujian Autokorelasi	66
4.5.3. Pengujian Heteroskedastisitas	72
4.6. Pengujian Hipotesis.....	73
4.7. Pembahasan Hipotesis	77
4.7.1. Pengaruh Kualitas Audit terhadap REM.....	77
4.7.2. Pengaruh Independensi Komite Audit terhadap REM.....	78
4.7.3. Pengaruh Frekuensi Pertemuan Komite Audit terhadap REM	79
4.7.4. Pengaruh Kompetensi Komite Audit terhadap REM.....	80



BAB V	PENUTUP	82
5.1.	Kesimpulan	82
5.2.	Implikasi	82
5.2.1.	Implikasi Praktis	82
5.2.2.	Implikasi Teoritis	83
5.3.	Keterbatasan dan Saran	84
5.3.1.	Keterbatasan	84
5.3.2.	Saran.....	84

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Cara Mengukur Manajemen Laba Riil	19
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3.1	Cara Mengukur Manajemen Laba Riil	49
Tabel 4.1	Proses Pemilihan Sampel	59
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif	61
Tabel 4.3	Hasil Pengujian Normalitas Pertama	64
Tabel 4.4	Hasil Pengujian Normalitas Kedua	65
Tabel 4.5	Hasil Pengujian Multikolinearitas	66
Tabel 4.6	Tabel Hasil Pengujian Autokorelasi Pertama	67
Tabel 4.7	Tabel Hasil Pengujian Untuk Memperoleh Nilai p	68
Tabel 4.8	Tabel Pengujian Hasil Autokorelasi Kedua	70
Tabel 4.9	Hasil Pengujian Normalitas	71
Tabel 4.10	Hasil Pengujian Multikolinearitas	72
Tabel 4.11	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas	73
Tabel 4.12	Hasil Regresi Model Penelitian	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	49
Gambar 3.2 Kurva Penerimaan Hipotesis	56



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran A Daftar Sampel Perusahaan BUMN Persero Tahun 2008-2016
- Lampiran B Tabel Tabulasi Data Variabel Independen Dan Variabel Kontrol
- Lampiran C Tabel Tabulasi Data Regresi Untuk Penentuan Abnormal CFO
- Lampiran D Tabel Tabulasi Koefisien Untuk Penentuan Abnormal CFO
- Lampiran E Lampiran Tabel Tabulasi Perbandingan CFO Aktual Dan CFO Normal Untuk Penentuan Abnormal CFO
- Lampiran F Lampiran Tabel Tabulasi Hasil Uji Spss

PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA RIIL PADA BUMN PERSERO

Disusun oleh:
Elisabeth Rosary Kawak
NPM: 13 04 20484

Pembimbing
Nuritomo, SE., M.Acc.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit dan efektivitas komite audit yang terdiri dari independensi komite audit, frekuensi pertemuan komite audit, dan kompetensi komite audit terhadap manajemen laba riil dengan proksi *abnormal cash flow operation*. Kualitas audit di ukur dengan proksi ukuran KAP dengan skala nominal variabel *dummy*, sedangkan independensi komite audit, frekuensi pertemuan komite audit, dan kompetensi komite audit di ukur dengan skala rasio.

Sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan BUMN Persero terdaftar di kementerian BUMN tahun 2008-2016. Melalui kriteria yang telah ditetapkan, diperoleh sampel sebanyak 158 perusahaan-tahun.

Hasil Uji regresi yang dilakukan memberikan hasil bahwa kualitas audit dan kompetensi komite audit berpengaruh positif terhadap manajemen laba riil. Kemudian untuk variabel independensi komite audit dan frekuensi pertemuan komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen laba riil. Variabel kontrol yang digunakan yaitu ROA dan ukuran perusahaan (*size*).

Kata Kunci: Kualitas Audit, Efektivitas Komite Audit, Manajemen Laba Riil, *Abnormal Cash Flow Operation*, BUMN Persero.