

PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP *REAL EARNINGS MANAGEMENT* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Thomas Julianto Setiawan

NPM: 10 04 18386

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2014

SKRIPSI

PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP *REAL EARNINGS
MANAGEMENT* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun Oleh:

Thomas Julianto Setiawan

NPM: 10 04 18386

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Jenjang Sri Lestari, SE., M.Com., Akt., CA.

Tanggal: 9 Oktober 2014

SKRIPSI

PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP *REAL EARNINGS MANAGEMENT* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Thomas Julianto Setiawan

NPM: 10 04 18386

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 9 Oktober 2014

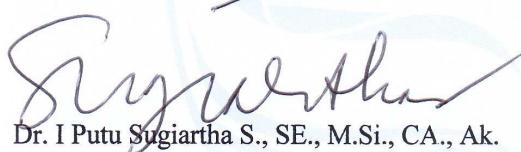
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat

Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atmajaya Yogyakarta

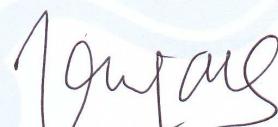
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


Dr. I Putu Sugiarta S., SE., M.Si., CA., Ak.

Anggota Panitia Penguji

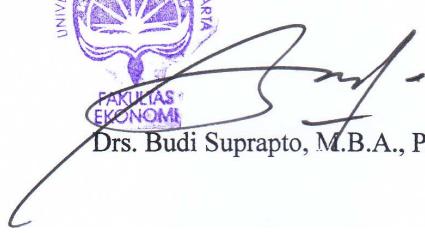

Pratiwi Budiharta, SE., MSA., CA., Ak.


Jenjang Sri Lestari, SE. M.Com., CA., Ak.

Yogyakarta, 9 Oktober 2014

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta


Drs. Budi Suprapto, M.B.A., Ph.D.

PERNYATAAN

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

PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP *REAL EARNINGS MANAGEMENT* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan 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 dari ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 9 Oktober 2014

Yang menyatakan



Thomas Julianto Setiawan

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas terselesaikannya skripsi yang berjudul “Pengaruh Kualitas Audit Terhadap *Real Earnings Management* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penelitian ini, banyak pihak yang telah berperan memberikan bimbingan, arahan, kritik, dorongan, semangat, dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Pada kesempatan ini, dengan segala hormat dan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Jenjang Sri Lestari selaku dosen pembimbing yang selama proses pembuatan skripsi ini berkenan membimbing, mendampingi, dan mengarahkan penulis.
2. Para dosen dan staf pengajar Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pelayanan dalam dunia pendidikan
3. Mama dan Papa yang telah memberikan doa, dukungan, semangat, dan bantuan materiil sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini
4. Kakakku Stefanus Christofer dan adikku Nicolas Juniar Kurniawan yang telah memberikan dukungan dan doanya
5. Fransiska Lydia Wijaya yang telah memberikan doa, semangat, dorongan, dan semua bantuannya kepada penulis selama proses penggerjaan skripsi ini

6. Teman-teman ex asisten laboratorium FE UAJY: Hansen, Adit, Cik Dea, Kak Putri, Kak Lana, Yeye, Konde, Lisa, Dheta, Tegar, Ryan, Aya, Bobby, Tasha, There, Desi, Slentenk, Nana, Grace, Asty, Bion, Helty, dan Ayu yang telah memberikan banyak masukan dan nasehat kepada penulis.
7. Kak Dea, Ocha, Yudit, Nanat, Eka, Sindu, Fara, Bram, Desti, Sondang, Stefi, Eli, Lisa, Regina, Yoseph, Devina, Hana, Shirley dan semua teman-temanku yang selalu memberikan dukungan dan semangatnya serta mendorong penulis untuk tidak menyerah dalam mengerjakan Skripsi ini
8. Semua orang yang tidak bisa penulis sebutkan yang terlibat dalam penggerjaan skripsi ini

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Dengan segenap kerendahan hati, penulis berharap semoga segala kekurangan yang ada pada skripsi ini dapat dijadikan bahan pembelajaran untuk penelitian yang lebih baik lagi di masa mendatang.

Yogyakarta, 9 Oktober 2014

Penulis

Thomas Julianto Setiawan

Motto dan Persembahan

Work Hard, Play Hard, Sleep Well

He has made everything beautiful in Its time -

Ecclesiastes 3:11

If everything seems under control, you are just not going fast enough - Mario Andretti

Life is like a math. If it goes too easy, something is wrong

Career is not a sprint, it's a marathon. It's not about the speed, it's about the endurance.

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

Tuhan Yesus dan Bunda Maria

Papa, Mama, Kakak, dan Adikku tersayang

Lydia dan sahabat-sahabatku terkasih

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan	ii
Halaman Pengesahan.....	iii
Halaman Pernyataan.....	iv
Kata Pengantar	v
Motto dan Persembahan.....	vii
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel	xi
Daftar Lampiran	xiii
Intisari	xiv
BAB I Pendahuluan.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan	7
BAB II Landasan Teori dan Pengembangan Hipotesis	8
2.1. Teori Keagenan.....	8
2.2. Manajemen Laba	9
2.2.1. Pengertian Manajemen Laba	9
2.2.2. Motivasi Manajemen Laba	10
2.2.3. Pola Manajemen Laba.....	15
2.2.4. <i>Real Earnings Management</i>	17

2.3. Earnings Thresholds	20
2.4. Kualitas Audit.....	23
2.5. Penelitian Terdahulu.....	26
2.6. Pengembangan Hipotesis	27
BAB III Metodologi Penelitian.....	32
3.1. Populasi dan Sampel.....	32
3.2. Metode Pengambilan Sampel.....	32
3.3. Strategi Pengumpulan Data.....	33
3.4. Jenis dan Sumber Data.....	34
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.6. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya.....	34
3.6.1. Variabel Independen	34
3.6.2. Variabel Dependen.....	35
3.6.3. Variabel Kontrol	38
3.7. Model Empiris.....	39
3.8. Teknik Analisis Data.....	40
3.8.1. Pengujian Normalitas	41
3.8.2. Pengujian Asumsi Klasik	42
3.8.2.1. Pengujian Autokorelasi.....	42
3.8.2.4. Pengujian Multikolinearitas	42
3.8.2.3. Pengujian Heterokedastisitas	43
3.8.3. Pengujian Hipotesis.....	44
BAB IV Analisis Data dan Pembahasan	46
4.1. Deskripsi Umum Sampel	46
4.2. Statistik Deskriptif	48

4.3. Uji Normalitas	49
4.4. Pengujian Asumsi Klasik	51
4.4.1. Pengujian Autokorelasi	52
4.4.2. Pengujian Multikolinearitas.....	54
4.4.3. Pengujian Heterokedastisitas.....	56
4.5. Uji Hipotesis.....	59
4.6. Analisis Hasil Pengujian Hipotesis.....	63
BAB V Penutup.....	65
5.1. Simpulan	65
5.2. Keterbatasan dan Saran.....	66
Daftar Pustaka	
Lampiran	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Sampel Awal.....	47
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Model Penelitian.....	48
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Normalitas Model Penelitian $Abn_CFO_t = \alpha_0 + \alpha_1 BigN_t + \alpha_2 ROA_{t-1} + \alpha_3 \Delta E_t + \varepsilon_t$	50
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Normalitas Model Penelitian $Abn_Prod_t = \alpha_0 + \alpha_1 BigN_t + \alpha_2 ROA_{t-1} + \alpha_3 SIZE_{t-1} + \varepsilon_t$	50
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Normalitas Model Penelitian $Abn_Discexp_t = \alpha_0 + \alpha_1 BigN_t + \alpha_2 ROA_{t-1} + \alpha_3 SIZE_{t-1} + \varepsilon_t$	51
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Normalitas Model Penelitian $REM_Index_t = \alpha_0 + \alpha_1 BigN_t + \alpha_2 ROA_{t-1} + \alpha_3 SIZE_{t-1} + \varepsilon_t$	51
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Autokorelasi Model Penelitian $Abn_CFO_t = \alpha_0 + \alpha_1 BigN_t + \alpha_2 ROA_{t-1} + \alpha_3 \Delta E_t + \varepsilon_t$	52
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Autokorelasi Model Penelitian $Abn_Prod_t = \alpha_0 + \alpha_1 BigN_t + \alpha_2 ROA_{t-1} + \alpha_3 SIZE_{t-1} + \varepsilon_t$	53
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Autokorelasi Model Penelitian $Abn_Discexp_t = \alpha_0 + \alpha_1 BigN_t + \alpha_2 ROA_{t-1} + \alpha_3 SIZE_{t-1} + \varepsilon_t$	53
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Autokorelasi Model Penelitian $REM_Index_t = \alpha_0 + \alpha_1 BigN_t + \alpha_2 ROA_{t-1} + \alpha_3 SIZE_{t-1} + \varepsilon_t$	54
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Multikolinearitas Model Penelitian $Abn_CFO_t = \alpha_0 + \alpha_1 BigN_t + \alpha_2 ROA_{t-1} + \alpha_3 \Delta E_t + \varepsilon_t$	55
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Multikolinearitas Model Penelitian $Abn_Prod_t = \alpha_0 + \alpha_1 BigN_t + \alpha_2 ROA_{t-1} + \alpha_3 SIZE_{t-1} + \varepsilon_t$	
$Abn_Discexp_t = \alpha_0 + \alpha_1 BigN_t + \alpha_2 ROA_{t-1} + \alpha_3 SIZE_{t-1} + \varepsilon_t$	

$\text{REM_Index}_t = \alpha_0 + \alpha_1 \text{BigN}_t + \alpha_2 \text{ROA}_{t-1} + \alpha_3 \text{SIZE}_{t-1} + \varepsilon_t$	55
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Heterokedastisitas Model Penelitian	
$\text{Abn_CFO}_t = \alpha_0 + \alpha_1 \text{BigN}_t + \alpha_2 \text{ROA}_{t-1} + \alpha_3 \Delta E_t + \varepsilon_t$	56
Tabel 4.14 Hasil Pengujian Heterokedastisitas Model Penelitian	
$\text{Abn_Prod}_t = \alpha_0 + \alpha_1 \text{BigN}_t + \alpha_2 \text{ROA}_{t-1} + \alpha_3 \Delta \text{SIZE}_{t-1} + \varepsilon_t$	57
Tabel 4.15 Hasil Pengujian Heterokedastisitas Model Penelitian	
$\text{Abn_Discrexp}_t = \alpha_0 + \alpha_1 \text{BigN}_t + \alpha_2 \text{ROA}_{t-1} + \alpha_3 \text{SIZE}_{t-1} + \varepsilon_t$	57
Tabel 4.16 Hasil Pengujian Heterokedastisitas Model Penelitian	
$\text{REM_Index}_t = \alpha_0 + \alpha_1 \text{BigN}_t + \alpha_2 \text{ROA}_{t-1} + \alpha_3 \text{SIZE}_{t-1} + \varepsilon_t$	58
Tabel 4.17 Hasil Regresi Model Penelitian	
$\text{Abn_CFO}_t = \alpha_0 + \alpha_1 \text{BigN}_t + \alpha_2 \text{ROA}_{t-1} + \alpha_3 \Delta E_t + \varepsilon_t$	59
Tabel 4.18 Hasil Regresi Model Penelitian	
$\text{Abn_Prod}_t = \alpha_0 + \alpha_1 \text{BigN}_t + \alpha_2 \text{ROA}_{t-1} + \alpha_3 \Delta \text{SIZE}_{t-1} + \varepsilon_t$	60
Tabel 4.19 Hasil Regresi Model Penelitian	
$\text{Abn_Discrexp}_t = \alpha_0 + \alpha_1 \text{BigN}_t + \alpha_2 \text{ROA}_{t-1} + \alpha_3 \Delta \text{SIZE}_{t-1} + \varepsilon_t$	61
Tabel 4.20 Hasil Regresi Model Penelitian	
$\text{REM_Index}_t = \alpha_0 + \alpha_1 \text{BigN}_t + \alpha_2 \text{ROA}_{t-1} + \alpha_3 \Delta \text{SIZE}_{t-1} + \varepsilon_t$	62

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Daftar Perusahaan Sampel

Lampiran II Daftar Variabel Perusahaan Sampel

Lampiran III Output SPSS dan Eviews

**PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP *REAL EARNINGS*
*MANAGEMENT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA***

Disusun oleh:

Thomas Julianto Setiawan

NPM: 10 04 18386

Pembimbing

Jenjang Sri Lestari, SE., M.Com., Akt., CA.

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas audit terhadap manipulasi *real earnings management* pada perusahaan manufaktur di Indonesia. Penulis menduga bahwa kualitas audit berpengaruh positif terhadap praktik *real earnings management* yang dilakukan oleh perusahaan. Penelitian ini menggunakan model regresi berganda untuk menguji variabel yang diduga memiliki pengaruh terhadap manipulasi *real earnings management* yaitu kondisi kualitas audit, serta ukuran perusahaan dan profitabilitas sebagai variabel kontrol.

Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2009-2012. Berdasarkan kriteria yang ditetapkan, terdapat 34 sampel pengamatan yang digunakan dalam penelitian ini. Hasil pengujian dalam penelitian ini membuktikan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *real earnings management*.

Kata kunci : Kualitas Audit, *Real Earnings Management*