

**PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA
DENGAN MANIPULASI AKTIVITAS RIIL
(Studi Empiris 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 :

Nico Radityo Boedhi

NPM : 09 04 17837

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
YOGYAKARTA,
SEPTEMBER 2013**

SKRIPSI

PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA

DENGAN MANIPULASI AKTIVITAS RIIL

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar

di Bursa Efek Indonesia)



Disusun oleh :

Nico Radityo Boedhi

NPM : 09 04 17837

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Dewi", is positioned above the name of the supervisor.

Dra. Dewi Ratnaningsih, MBA., Akt.

20 Juni 2013

SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA
DENGAN MANIPULASI AKTIVITAS RIIL**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nico Radityo Boedhi

NPM : 09 04 17837

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 13 September
2013 dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Atma Jaya Yogyakarta


SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Dra. Dewi Ratnaningsih, MBA., Akt.

Anggota Panitia Penguji



Drs. I Gede Siswantaya, M.Si.



Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Ak.

Yogyakarta, 19 September 2013

**Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Dr. Dorothea Wahyu Ariani, S.E., MT.

PERNYATAAN

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

PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA

DENGAN MANIPULASI AKTIVITAS RIIL

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar

di Bursa Efek Indonesia)

benar-benar hasil karya 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 dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 20 Juni 2013

Yang memberi pernyataan



Nico Radityo Boedhi

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis hanturkan kehadiran Tuhan YME yang telah melimpahkan rahmat-Nya sehingga penyusunan skripsi dengan judul **“PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN MANIPULASI AKTIVITAS RIIL”** ini dapat terselesaikan.

Banyak pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Ibu Dorothea Wahyu Ariani selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
2. Ibu Dewi Ratnaningsih selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan mengarahkan penulis selama proses penulisan skripsi.
3. Ibu Nurcahyaningtyas atas pengarahannya terkait dengan metode pengolahan data.
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menuntut ilmu di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Seluruh karyawan Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas bantuan yang telah diberikan kepada penulis.
6. Keluargaku tercinta, kedua orang tuaku Papah Santoso Boedhi dan Mamah Maria Indriyati, adikku Kevin Wicaksono, *my girlfriend* Anne Paramitha, atas kasih sayang, perhatian, dan dukungan yang diberikan kepada penulis selama kuliah hingga proses penyusunan skripsi.
7. Teman-teman Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta, khususnya teman-teman seperjuangan angkatan 2009, Marlon Jory, Florenzi Diah, dan Putri Carryesta.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

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

Yogyakarta, 20 Juni 2013

Penulis

Nico Radityo Boedhi

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

TUHAN akan mengangkat engkau menjadi kepala dan bukan menjadi ekor, engkau akan tetap naik dan bukan turun, apabila engkau mendengarkan perintah TUHAN, Allahmu, yang kusampaikan pada hari ini kaulakukan dengan setia.

Sebab itu janganlah kamu kuatir akan hari besok, karena hari besok mempunyai kesusahannya sendiri. Kesusahan sehari cukuplah untuk sehari.

Education is the best equipment for the future.

Saya persembahkan karya kecil ini kepada:

Allah Bapaku dan Tuhan Yesus Kristus

Papa, Mama, dan Adikku Kevin Wicaksono

Anne Paramitha

Semua orang yang mendukung penulisan

DAFTAR ISI

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.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
INTISARI.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	8
1.3.1. Tujuan Penelitian.....	8
1.3.2. Manfaat Penelitian.....	8
1.4. Sistematika Pembahasan.....	10

BAB II KAJIAN TEORI DAN HIPOTESIS PENELITIAN	11
2.1. Teori Keagenan	11
2.2. Manajemen Laba	12
2.2.1. Pengertian Manajemen Laba.....	12
2.2.2. Motivasi Manajemen Laba.....	13
2.2.3. Bentuk Manajemen Laba	15
2.2.4. Manajemen Laba dengan Manipulasi Aktivitas Riil.....	16
2.3. Kualitas Audit	22
2.4. <i>Negative Earnings Benchmark</i>	24
2.5. <i>Right Issue</i>	25
2.6. Pengembangan Hipotesis	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
3.1. Populasi, Sampel, dan Data Penelitian.....	31
3.2. Data, Teknik Pengumpulan, dan Sumber Data	32
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	33
3.3.1. Variabel Independen	33
3.3.2. Variabel Dependen.....	34
3.3.3. Variabel Kontrol.....	36
3.4. Model Empiris.....	37
3.5. Analisis Data	37
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	37
3.5.2. Uji Normalitas.....	38
3.5.3. Uji Asumsi Klasik.....	38

3.5.4. Pengujian Hipotesis.....	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1. Analisis Data	41
4.1.1. Analisis Statistik Deskriptif	41
4.1.2. Uji Normalitas Data	42
4.1.3. Uji Asumsi Klasik.....	44
4.1.3.1. Uji Heteroskedastisitas.....	44
4.1.3.2. Uji Multikolinearitas	45
4.1.4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	46
4.1.5. Pengujian Hipotesis	47
4.2. Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis	48
BAB V PENUTUP	50
5.1. Kesimpulan	50
5.2. Keterbatasan dan Saran	51
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Pemilihan Sampel	32
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.2 Uji Normalitas Data Awal.....	43
Tabel 4.3 Uji Normalitas Data Akhir.....	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Hipotesis	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas	45
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Daftar Sampel Perusahaan

Lampiran B Perhitungan Variabel Penelitian

Lampiran C Output SPSS



PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN MANIPULASI AKTIVITAS RIIL

Disusun oleh :
Nico Radityo Boedhi
NPM : 09 04 17837

Pembimbing
Dra. Dewi Ratnaningsih, MBA., Akt.

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit yang diproksikan dengan ukuran KAP terhadap manajemen laba dengan manipulasi aktivitas riil pada perusahaan yang memiliki dorongan kuat untuk melakukan manajemen laba. Penggunaan auditor yang berkualitas pada perusahaan dengan dorongan yang kuat untuk melakukan manajemen laba justru akan semakin meningkatkan manipulasi aktivitas riil. Hal ini disebabkan karena terjadinya peralihan metode manajemen laba dari akrual ke manipulasi aktivitas riil akibat dari berkurangnya *accounting flexibility* perusahaan. Penelitian ini menggunakan sampel 126 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode tahun 2007 sampai 2011. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari web *idx.co.id*, *Indonesian Capital Market Directory* (ICMD), dan *Fact Book*.

Alat analisis dalam penelitian ini menggunakan model regresi berganda. Pengukuran manipulasi aktivitas riil menggunakan proksi *abnormal cash flow operation* yang dikembangkan oleh Roychowdhury (2006). Metode analisis menggunakan statistik deskriptif. Uji asumsi klasik yang dilakukan meliputi uji heterokedastisitas dan uji multikolinearitas, serta dilakukannya uji normalitas data. Untuk pengujian hipotesis, dilakukan uji parsial (T Test), uji pengaruh simultan (F Test), dan uji koefisien determinasi (R^2).

Hasil penelitian yang dilakukan menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh negatif terhadap *abnormal cash flow operation* atau dengan kata lain berpengaruh secara positif terhadap manipulasi aktivitas riil.

Kata kunci: kualitas audit, manajemen laba, manipulasi aktivitas riil, *abnormal cash flow operation*, perusahaan manufaktur.