

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
SPESIALISASI AUDITOR DAN ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TERHADAP MANAJEMEN LABA**



SKRIPSI

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Syarat
Mencapai Derajat Sarjana S1**

RINA ANDRIANI

1402030010

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO**

2018

HALAMAN PERSETUJUAN

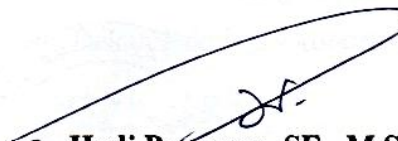
**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
SPECIALISASI AUDITOR DAN ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TERHADAP MANAJEMEN LABA**



SKRIPSI

**RINA ANDRIANI
1402030010**

**Diperiksa dan disetujui oleh:
Pembimbing**


Hadi Prámono, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 19751123 200501 1 001

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Rina Andriani
NIM : 1402030010
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Spesialisasi Auditor dan Rotasi KAP terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2013-2016)

Telah berhasil dipertahankan dihadapan dewan penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.AK) pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Hadi Pramono, SE, M.Si, AK, CA (.....)
Anggota 1 : DR. Sri Wahyuni, SE, M.Si (.....)
Anggota 2 : Ani Kusbandiyah, SE, M.Si, AK, CA (.....)

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 24 Januari 2018

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Akhmad Darmawan, SE, M.Si
NIK. 2160148

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rina Andriani
NIM : 1402030010
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 24 Januari 2018
Yang membuat pernyataan



Rina Andriani
Rina Andriani

MOTTO

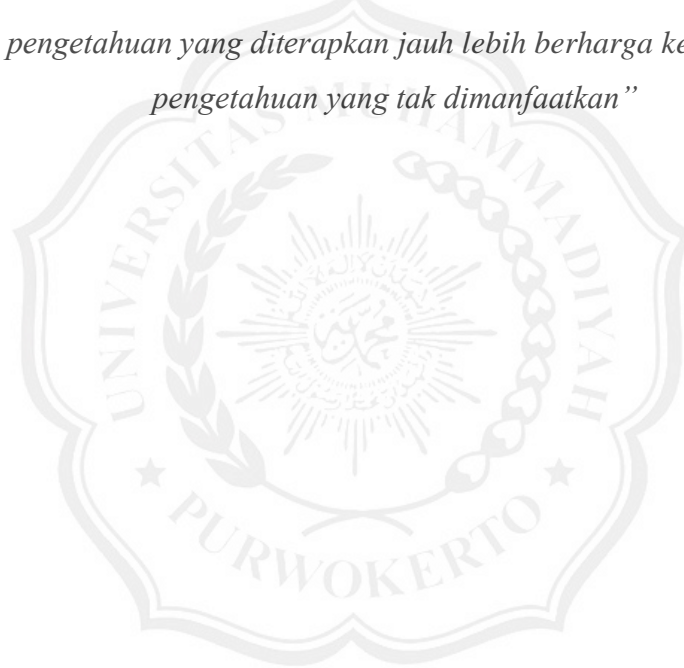
“Sesungguhnya bersama kesulitan pasti ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari satu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain)”

(QS 94: 6-7)

“Orang bilang halangan, kita bilang tantangan. Orang bilang hutan rimba, kita bilang jalan raya. Orang bilang nekat, kita bilang nikmat. Orang bilang jalan buntu, kita bilang mainan baru”

“Visi adalah awal dari keberhasilan”

“Sedikit pengetahuan yang diterapkan jauh lebih berharga ketimbang banyak pengetahuan yang tak dimanfaatkan”



PERSEMBAHAN



Skripsi ini saya persembahkan kepada

Ibu, Ayah, dan Kakak serta

Keluarga besar saya Tercinta

Yang selalu memberikan dukungan semangat kasih

sayang serta Do'a yang tiada henti-hentinya saya

bisa menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada:

1. Dr. Syamsuhadi Irsyad, S.H, M.H, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto
2. Akhmad Darmawan, SE, M.Si, selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
3. Hadi Pramono, SE, M.Si, Ak, CA, selaku dosen pembimbing saya yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
4. DR. Sri Wahyuni, SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 yang telah memberi berbagai informasi dan telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai sarjana Akuntansi;
5. Ani Kusbandiyah, SE, M.Si, AK, CA, yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai sarjana Akuntansi;
6. Edi Joko Setiadi, SE, M.Si, AK, CA, selaku pembimbing akademik yang telah membimbing dan mendidik saya dari awal perkuliahan hingga sekarang;
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto, khususnya Dosen Prodi Akuntansi yang telah memberikan ilmu kepada saya selama perkuliahan berlangsung;
8. Kedua orang tua tercinta, Bapak Sumarno dan Ibu Roimah, terimakasih untuk segala cinta, kasih sayang, dukungan dan doa yang tak kunjung henti hingga kini dan esok untuk saya;

9. Kakakku tercinta Dirman Suprayogi dan seluruh keluarga saya yang selalu memberikan semangat, dukungan serta doa kepada saya;
10. Sahabat-sahabat terbaikku yang kutemukan selama di Purwokerto (Isti, Nelda, Anna, Anggun, Desi, Rissa, Ovan, Vikri, Aldi, budi, alul). Terimakasih buat canda, tawa, dukungan serta kehadiran kalian yang selalu ada buat saya dalam suka dan duka selama 3,5 tahun ini, semoga persahabatan kita terjalin selamanya;
11. Seluruh teman-teman Akuntansi A 2014, terimakasih untuk kebersamaan selama 3,5 tahun ini, sampai bertemu di puncak kesuksesan;
12. Teman-teman KKN 109 UMP 2014 Desa Pekalongan, Kecamatan Purbalingga, Kabupaten Purbalingga terimakasih buat segala tawa, canda, kenangan selama 35 hari, semoga tali silaturahmi kita tidak pernah putus;
13. Anak-anak Kost Gardena (Mba Okti, Mba Aning, Mba Ndut, Ayu, Della, Mitta, Siter 1, Siter 2, Amal), terimakasih untuk segalanya; serta

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 24 Januari 2018

Penulis

Rina Andriani

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Rina Andriani
NIM : 1402030010
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN KAP, SPESIALISASI AUDITOR
DAN ROTASI KAP TERHADAP MANAJEMEN LABA**
(Studi Empiris Perusahaan seluruh Manufaktur yang terdaftar di BEI periode
2013-2016)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto
Pada Tanggal : 24 Januari 2018
Yang menyatakan,

Rina Andriani

**PENGARUH TENURE, UKURAN KAP, SPESIALISASI AUDITOR
DAN ROTASI KAP TERHADAP MANAJEMEN LABA**
Rina Andriani¹, Hadi Pramono S.E,M.Si,AK,CA²

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris pengaruh audit tenure, ukuran KAP, spesialisasi auditor dan rotasi KAP terhadap manajemen laba. Populasi yang digunakan yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2013 sampai 2016. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* untuk menyeleksi sampel dari populasi. Berdasarkan metode ini, diperoleh 92 sampel perusahaan manufaktur dari periode 2013-2016. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis regresi linier berganda. Proksi yang digunakan untuk manajemen laba yaitu akrual diskresioner model Kaznik (1999). Hasil analisis menunjukkan bahwa spesialisasi auditor berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, sementara *tenure*, ukuran KAP dan rotasi KAP tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci : Manajemen laba, audit *tenure*, ukuran KAP, spesialisasi auditor, rotasi KAP.

THE EFFECT OF TENURE, THE SIZE OF THE PUBLIC ACCOUNTING FIRMS, AUDITOR SPECIALIZATION AND ROTATION OF THE PUBLIC ACCOUNTING FIRMS ON EARNING MANAGEMENT.

Rina Andriani¹, Hadi Pramono S.E,M.Si,AK,CA²

ABSTRACT

This study aimed to empirically examine the effect of tenure, the size of the public accounting firms, auditor specialization and rotation of the public accounting firms on earning management. The population of the data is the entire manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2013 to 2016. This study used purposive sampling method to select sample from the population. Based on this method, sample of 92 manufacturing firms were obtained from the period 2013-2016. The multiple linear regression was used to analyse data. Proxy measurements for earning management is using discretionary accrual Kazsnik model (1999). The results showed that auditor specialization negatively affecting on earning management, while tenure, the size of public accounting firms and rotation of the public accounting firm has no effect on earning management.

Keywords: *earnings management, tenure, size of the public accounting firms, auditor specialization, rotation of the public accounting firms*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	9
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori	11
1. Teori Keagenan	11
2. Manajemen laba	13
3. AkruaI diskresioner	14
4. Audit Tenure	15
5. Ukuran KAP	17
6. Spesialisasi Auditor	18
7. Rotasi KAP	19
B. Hasil Penelitian Terdahulu	19
C. Kerangka Pemikiran	24

D. Hipotesis	27
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	32
B. Populasi dan Sampel	32
C. Metode Pengumpulan Data	33
D. Variabel Penelitian	33
E. Definisi Operasional	34
F. Metode Analisis Data	39
1. Analisis Statistik Deskriptif	39
2. Uji Asumsi Klasik	39
3. Analisis Regresi Linier Berganda	42
4. Uji Hipotesis	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil Penelitian	49
1. Deskripsi Data Penelitian	49
B. Pembahasan	51
1. Hasil Uji Analisis Data Penelitian	51
BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan	77
B. Keterbatasan	77
C. Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Pemikiran Penelitian	26
---	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	22
Tabel 4.1	Populasi dan Sampel Penelitian	50
Tabel 4.2	Daftar Nama Perusahaan	51
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif – EARNING dan Tenure	52
Tabel 4.4	Hasil Uji Statistik Deskriptif – Ukuran KAP	53
Tabel 4.5	Hasil Uji Statistik Deskriptif – Spesialisasi Auditor	53
Tabel 4.6	Hasil Uji Statistik Deskriptif – Rotasi KAP	54
Tabel 4.7	Hasil Uji Normalitas – One Sample Kolmogorov Smirnov Test	55
Tabel 4.8	Hasil Uji Multikolinearitas – Collinearity Statistics	56
Tabel 4.9	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Data Awal) (n=92)	58
Tabel 4.10	Hasil Casewise Diagnostics	58
Tabel 4.11	Hasil Uji Heteroskedastisitas (N=91)	59
Tabel 4.12	Hasil Casewise Diagnostics	59
Tabel 4.13	Hasil Uji Heteroskedastisitas (N=89)	59
Tabel 4.14	Hasil Casewise Diagnostics	59
Tabel 4.15	Hasil Uji Heteroskedastisitas (N=86)	60
Tabel 4.16	Hasil Casewise Diagnostics	60
Tabel 4.17	Hasil Uji Heteroskedastisitas (N=80)	60
Tabel 4.18	Hasil Casewise Diagnostics	61
Tabel 4.19	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Data setelah mengeluarkan outlier) N=65	61
Tabel 4.20	Hasil Uji Autokorelasi	62
Tabel 4.21	Uji Runs Test	62
Tabel 4.22	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	63
Tabel 4.23	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	66
Tabel 4.24	Hasil Uji Model (Uji Statistik F)	67
Tabel 4.25	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual – Uji t-test	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan	84
Lampiran 2	Audit Tenure	85
Lampiran 3	Ukuran KAP	88
Lampiran 4	Spesialisasi Auditor	91
Lampiran 5	Rotasi KAP	93
Lampiran 6	Manajemen Laba	96
Lampiran 7	Hasil Pengolahan data SPSS	102

