

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI KAP, AUDIT TENURE,
UKURAN KAP, DAN RISIKO LITIGASI TERHADAP MANAJEMEN
LABA TRANSAKSI RIIL**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

***THE INFLUENCE OF SPECIALIZATION INDUSTRY KAP, AUDIT
TENURE, SIZE KAP AND LITIGATION RISK ON REAL EARNINGS
MANAGEMENT***

(Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange)

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

DIAN PUSPITA SARI

20120420326

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2016

SKRIPSI

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI KAP, AUDIT TENURE,
UKURAN KAP, DAN RISIKO LITIGASI TERHADAP MANAJEMEN
LABA TRANSAKSI RIIL**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

***THE INFLUENCE OF SPECIALIZATION INDUSTRY KAP, AUDIT
TENURE, SIZE KAP AND LITIGATION RISK ON REAL EARNINGS
MANAGEMENT***

(Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange)



Telah Disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing

Rudy Suryanto, S.E., M.Acc., Akt
NIK : 19790430 200561 1 1001

Tanggal, 22 Januari 2016

SKRIPSI

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI KAP, AUDIT TENURE,
UKURAN KAP, DAN RISIKO LITIGASI TERHADAP MANAJEMEN
LABA TRANSAKSI RIIL**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

***THE INFLUENCE OF SPECIALIZATION INDUSTRY KAP, AUDIT
TENURE, SIZE KAP AND LITIGATION RISK ON REAL EARNINGS
MANAGEMENT***

(Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange)

Diajukan Oleh

Dian Puspita Sari
20120420326

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Tanggal 26 Februari 2016

Yang terdiri dari

Dr. Muhammad Akhyar Adnan, MBA., Ak.

Ketua Tim Penguji

Ahim Abdurrahim, S.E., M.Si., SAS., Akt
Anggota Tim Penguji

Rudy Suryanto, S.E., M.Acc., Akt
Anggota Tim Penguji

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Nano Prawoto, S.E., M.Si
19660604199202 143016

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Dian Puspita Sari

Nomor Mahasiswa : 20120420326

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI KAP, AUDIT TENURE, UKURAN KAP, DAN RISIKO LITIGASI TERHADAP MANAJEMEN LABA TRANSAKSI RIIL (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 26 Februari 2016

Dian Puspita Sari

MOTTO

“Dan agar Allah menolongmu dengan pertolongan yang kuat(banyak). Dialah yang telah menurunkan ketenangan ke dalam hati orang-orang mukmin untuk menambah keimanan atas keimanan mereka. Dan milik Allah-lah bala tentara langit dan bumi, dan Allah Maha Mengetahui, Mahabijaksana.”

(QS. Al-Fath 48:3-4)

Gantungkan cita-citamu setinggi langit, bermimpilah setinggi langit. Jika engkau jatuh, engkau akan jatuh diantara bintang-bintang.

[Ir. Soekarno]

Bergeraklah kamu, maka kamu akan termotivasi dan sukses akan mengikutimu.

[Prof. Dr. Heru Kurnianto Tjahjono]

“Kamu hari ini adalah kamu yang begitu kamu harapkan dulu. Lantas apakah kamu hari ini sama seperti apa yang kamu harapkan dulu?”

-Dian Puspita. S-

“Dream. Believe in yourself. Work hard. Enjoy the process. Love the art. Dance with your heart”

-Dian Puspita. S-

PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirabbil'amin...

Akhirnya aku sampai ke titik ini,

Sebuah keberhasilan yang Engkau hadiahkan padaku ya Rabb Tak henti-hentinya aku mengucapkan syukur pada-Mu

Serta shalawat dan salam kepada idola ku Rasulullah SAW dan para sahabatnya yang mulia

Semoga karya ini menjadi amal shaleh bagiku dan menjadi kebanggaan bagi keluargaku tercinta.

Ku persembahkan karya ini dan terima kasih untuk orang yang kukasihi dan kusayangi...

Keluarga Tercinta

*Sebagai tanda hormat dan rasa terima kasih yang tiada terhingga kupersembahkan karya ini kepada **Ibu Suwarni dan Ayah Paiman** yang telah memberikan kasih sayang, segala dukungan, dan cinta kasih yang tiada terhingga yang mungkin dapat kubalas hanya dengan selembar kertas yang bertuliskan kata cinta dan persembahan. Untuk adik-adikku **Dea Cici Rahmawati dan Muhammad Tegar Al-Fatih, Nenek, Alm. Kakek, Om Min, Tante Tutik dan Tante Tini** yang selalu memberikan dukungan dan kasih sayang. Semoga ini menjadi langkah awal untuk membuat semua keluarga bahagia karena kusadar, selama ini belum bisa berbuat yang lebih. Untuk Ibu dan Ayah yang selalu membuatku termotivasi dan selalu menyirami kasih sayang, selalu mendoakanku, selalu menasihatiku menjadilebih baik,
Terima Kasih untuk kasih sayang kalian semua...*

Dosen Pembimbing Skripsi

*Bapak **Rudy Suryanto, S.E.,M.Acc.,Akt** selaku dosen pembimbing skripsi saya, terima kasih banyak atas bantuan, nasihat, waktu, bimbingan yang tidak akan saya lupa atas bantuan dan kesabaran dari bapak.*

Seluruh Tenaga Pengajar

Terima kasih untuk seluruh guru di TK Dharma Wanita, SD Negeri I Mantingan, SMP Negeri I Mantingan, SMKN I Sragen dan seluruh dosen akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Terima kasih banyak untuk semua ilmu, didikan dan pengalaman yang sangat berarti yang telah kalian berikan kepada saya.

My Best Friend's

Buat Sahabatku dari semester satu hingga sekarang
“Intan Kartika Ariestasari, Ratna Pujayanti, Yutika Aga Pristiana, Rina Setiyani, Istiyana Nuraini, Kiki Fitriani, Amalina Nur Arifah, Imas Wandansari, Rizka Luluh Prasmawati” terima kasih yang selalu menemani, saling membantu, susah, senang, sedih selalu ada. Mas ***Fadhil Setyanegara*** dan ***Mbak Indah Gitaningrum*** tentor bahasa inggris yang gokil, asik banget, pengalaman kalian berdua selalu bikin aku termotivasi. Terima kasih atas bantuan, doa, nasihat, hiburan dan semangat yang kalian semua berikan selama aku kuliah, tak akan terlupakan semua yang telah kalian berikan selama ini. Buat teman-teman akuntansi angkatan 2012 yang turut membantu selama ini terimakasih atas bantuan kalian.

KKN 051

*Kita memang berbeda, unik, memiliki kekhasan masing-masing, dilahirkan dengan warna yang berbeda, tetapi kita menyadari bahwa perbedaanlah yang membuat kita saling jatuh cinta. Banyak pelajaran yang aku dapatkan dari kalian semua, yang tidak pernah aku dapat di bangku kuliah. Terima kasih untuk tawa dan canda yang kalian berikan, terima kasih untuk kalian semua **Ainun, Fadli, Rita, Farah, Ratna, Anin, Ovi, Fani, Kiki, Tari, Mifta, Uki, Rudi, Dedi, Dika, Agung, Teguh, Badra.***

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh spesialisasi industri KAP, audit tenure, ukuran KAP, dan risiko litigasi terhadap manajemen laba transaksi riil. Subjek dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2010 sampai tahun 2014. Sampel dari penelitian ini berjumlah 280 perusahaan yang telah dipilih melalui metode purposive sampling. Alat analisis yang digunakan adalah *Statistical Package for Social Sciences* (SPSS).

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan diperoleh hasil bahwa ukuran KAP dan risiko litigasi berpengaruh terhadap manajemen laba transaksi riil, namun variabel lain seperti spesialisasi industri KAP dan audit tenure tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen laba transaksi riil.

Kata kunci : Spesialisasi Industri KAP, Audit Tenure, Ukuran KAP, Risiko Litigasi, Manajemen Laba Transaksi Riil

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of specialization industry KAP, audit tenure, size KAP, and litigation risk on real earnings management. The subject in this study was manufacturing companies on listed in Indonesian Stock Exchange from 2010 until 2014. In this study, sample of 280 companies were selected using purposive sampling. Analysis tool used in this study is the Statistical Package for Social Sciences (SPSS).

Based on the analysis that have been made result are size KAP and litigation risk of influence on real earnings management, other variable such as specialization industry KAP and audit tenure did not influence on real earnings management.

Keywords : Specialization Industry KAP, Audit Tenure, Size KAP, Litigation Risk, Real Earnings Management

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin....

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT karena berkat Rahmat dan Karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Shalawat beserta salam semoga senantiasa terlimpah curahkan kepada Nabi Muhammad SAW, kepada keluarganya, dan para sahabatnya.

Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Judul yang penulis ajukan adalah “Pengaruh Spesialisasi Industri KAP, Audit Tenure, Ukuran KAP dan Risiko Litigasi terhadap Manajemen Laba Transaksi Riil”. Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari hambatan dan kesulitan, namun berkat bimbingan, bantuan, nasihat, dan saran serta kerjasama dari berbagai pihak, khususnya pembimbing, segala hambatan tersebut akhirnya dapat diatasi dengan baik. Dalam penulisan skripsi ini penulis berupaya semaksimal mungkin agar dapat memenuhi harapan semua pihak, namun penulis menyadari tentunya masih banyak kekurangan yang terdapat dalam skripsi ini dikarenakan keterbatasan kemampuan penulis.

Dalam kesempatan ini pula, penulis menyampaikan ucapan terimakasih atas bantuan, motivasi dan bimbingan yang diberikan kepada penulis selama ini, antara lain kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta Bapak Dr. Nano Prawoto, S.E.,M.Si yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Bapak Rudy Suryanto, S.E.,M.Acc.,Akt yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
3. Ayah dan Ibu serta saudara-saudaraku yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
4. Staff Dosen Fakultas Ekonomi yang telah membekali penulis dengan berbagai ilmu selama mengikuti perkuliahan sampai akhir penulisan skripsi.
5. Semua keluarga besar yang telah mendoakan, mendukung dan memberi semangat.
6. Semua pihak yang telah membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat mendatangkan manfaat, khususnya bagi penulis dan umumnya bagi kita semua dalam rangka menambah wawasan pengetahuan dan pemikiran kita terutama dalam hal pengauditan.

Yogyakarta, 26 Februari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI.....	viii
ABSTRACT.....	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah.....	6
C. Rumusan Masalah.....	6
D. Tujuan Penelitian.....	6
E. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
A. Landasan Teori.....	8
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	18
C. Hipotesis.....	21
D. Model Penelitian.....	27
BAB III METODA PENELITIAN.....	28

A. Subyek Penelitian.....	28
B. Jenis Data	28
C. Teknik Pengambilan Sampel	28
D. Teknik Pengumpulan Data.....	29
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	29
F. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	34
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	40
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	40
B. Statistik Deskriptif	40
C. Uji Kualitas Data.....	42
D. Hasil Penelitian	47
E. Pembahasan.....	49
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN	55
A. Simpulan	55
B. Implikasi	56
C. Keterbatasan.....	57
D. Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

4.1 Prosedur Pemilihan Sampel	40
4.2 Hasil Statistik Deskriptif	41
4.3 Hasil Uji Normalitas	43
4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	44
4.5 Hasil Heteroskedastisitas	45
4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	46
4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	47
4.8 Hasil Uji Nilai F	47
4.9 Hasil Uji Nilai t	48
4.10 Hasil Pengujian Hipotesis.....	49

DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Penelitian	27
----------------------------	----