

SKRIPSI

PENGARUH KOMITE AUDIT TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT*
UNTUK PERUSAHAAN ASING DAN NON ASING
PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA



Disusun Oleh:

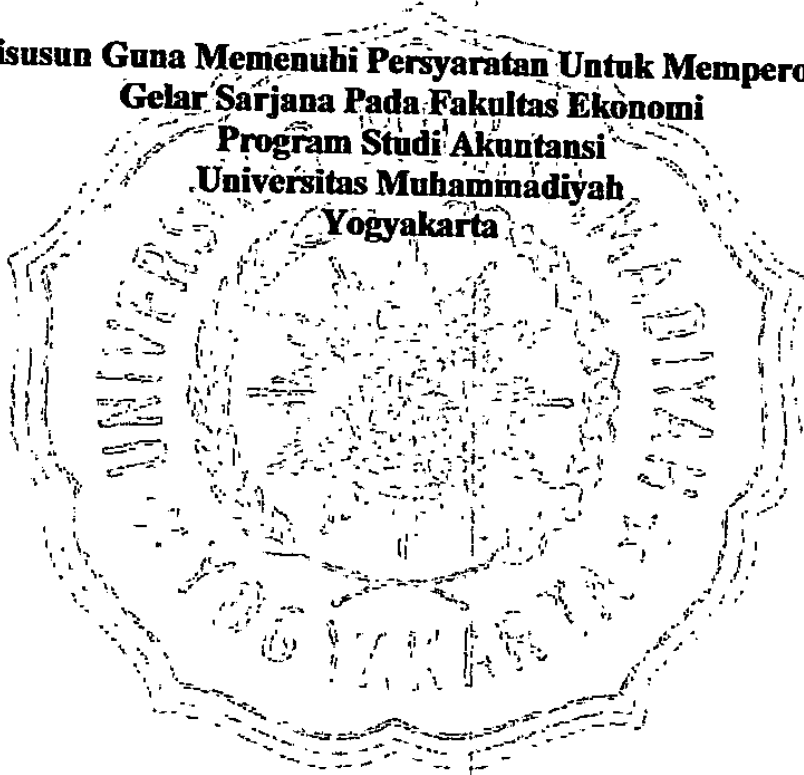
MUSTOFIYAH
2002 042 0278

FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2008

**PENGARUH KOMITE AUDIT TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT*
UNTUK PERUSAHAAN ASING DAN NON ASING
PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA**

SKRIPSI

**Disusun Guna Memenuhi Persyaratan Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Pada Fakultas Ekonomi
Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah
Yogyakarta**



Disusun Oleh :

**Mustofiyah
2002 042 0278**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**PENGARUH KOMITE AUDIT TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT*
UNTUK PERUSAHAAN ASING DAN NON ASING
PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA**



**Yogyakarta, April 2008
Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing**

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, sweeping horizontal stroke with a vertical line extending upwards from the center, and a smaller, more complex mark above it.

Drs. Afizal Teher SE, Mei Akt

4. Bapak dan Ibu dosen serta segenap karyawan dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Ibu, Bapak, kakak serta keluarga besar yang telah memberikan do'a, kasih sayang, serta motivasi berupa moril dan material yang sangat berarti demi selesainya skripsi ini.
6. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat penulis harapkan dari berbagai pihak. Pada akhirnya, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat baik bagi penulis sendiri maupun para pembaca. Semoga segala amal dan kebaikan yang diberikan mendapat balasan yang setimpal dari Allah SWT. Amin.

Wassalamu'alaikum Wr Wb

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	vi
ABSTRAKSI.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Batasan Masalah.....	5
C. Rumusan Masalah.....	5
D. Tujuan Penelitian.....	6
E. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....	8
A. Landasan Teori.....	8
1. Laporan Keuangan.....	8
2. <i>Agency Theory</i>	11
3. <i>Earnings Management</i>	14
4. Komite Audit.....	22
5. Status Perusahaan.....	33
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	34

D. Model Penelitian.....	38
BAB III. METODE PENELITIAN.....	40
A. Obyek Penelitian.....	40
B. Teknik Pengambilan Sampel.....	41
C. Jenis Data.....	41
D. Metode Pengumpulan Data	41
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian dan Pengukurannya.....	42
F. Uji Kualitas Data	46
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	47
1. Statistik Deskriptif.....	47
2. Uji <i>Paired Sample T-test</i>	48
BAB IV. ANALISIS DATA	50
A. Statistik Deskriptif.....	50
B. Pengujian Kualitas Data	52
C. Pengujian Hipotesis	53
D. Pembahasan	55
BAB V. KESIMPULAN, SARAN, dan KETERBATASAN.....	56
A. Kesimpulan.....	56
B. Saran.....	57
C. Keterbatasan	57

DAFTAR TABEL

4.1	Daftar Perusahaan, Status dan Tanggal Pengumuman Pembentukan Komite Audit	50
4.2	Statistik Deskriptif <i>Discretionary Accruals</i>	51
4.3	Ringkasan Uji Normalitas Data	53
4.4	Hasil Uji Perbedaan <i>Discretionary Accruals</i> Sebelum dan Sesudah Pembentukan Komite Audit (PMA)	54
4.5	Hasil Uji Perbedaan <i>Discretionary Accruals</i> Sebelum dan Sesudah Pembentukan Komite Audit (PDMA)	55

DAFTAR GAMBAR

1.3 Model Penelitian Hipotesis 1	38
2.3 Model Penelitian Hipotesis 2	40

PENGARUH KOMITE AUDIT TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT*
UNTUK PERUSAHAAN ASING DAN NON ASING
PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh komite audit terhadap *earnings management* pada perusahaan makanan dan minuman, baik perusahaan asing maupun non asing, yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta (BEJ). Pengaruh komite audit ditunjukkan melalui perbedaan *absolute discretionary accruals* (proksi *earnings management*) antara sebelum dan sesudah pembentukan komite audit dalam perusahaan. Perhitungan *absolute discretionary accruals* menggunakan model Jones (1991) yang dimodifikasi seperti yang digunakan oleh Meutia (2004).

Sampel penelitian ini diseleksi berdasarkan *purposive sampling*. Jumlah sampel adalah sebanyak 20 perusahaan makanan dan minuman, terdiri dari 3 perusahaan asing dan 17 perusahaan non asing, yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan tersebut selama tahun 1999 sampai dengan tahun 2005, terdiri dari laporan neraca, laporan laba rugi dan laporan arus kas.

Uji normalitas menggunakan pengujian non parametrik (*One Sample Kolmogorov Smirnov*) dan uji hipotesis menggunakan pengujian *univariate (Paired Sample T-test)*.

Hasil penelitian membuktikan bahwa terdapat pengaruh komite audit terhadap *earnings management* yang ditunjukkan melalui adanya perbedaan *absolute discretionary accruals* yang signifikan antara sebelum dan sesudah pembentukan komite audit pada perusahaan asing maupun non asing. *Discretionary accruals* sesudah pembentukan komite audit lebih rendah dibandingkan sebelum pembentukan komite audit.

**THE INFLUENCE OF AUDIT COMMITTEE ON EARNINGS MANAGEMENT
FOR FOREIGN AND DOMESTIC COMPANIES
OF FOOD AND BEVERAGES COMPANIES
LISTED AT JAKARTA STOCK EXCHANGE**

ABSTRACT

The objective of this research is to examine the influence of audit committee to earnings management of food and beverages companies, listed at Jakarta Stock Exchange (JSX). The influence of audit committee showed by the difference of absolute discretionary accruals between before and after formation of audit committee of companies. The calculation of absolute discretionary accruals used by Modified Jones (1991) Model as if used by Meutia (2004).

The samples of this research selected by purposive sampling. The number of samples were 20 food and beverages companies, consist of 3 foreign companies and 17 domestic companies, listed at Jakarta Stock Exchange. The data used in this research is financial statements of those companies from 1999 to 2005, consist of balance sheet statement, loss or income statement and cash flow statement.

Normality test used non parametric test (One Sample Kolmogrov-Smirnov) and to examine the hypothesis used univariate test (Paired Sample T-test).

The result proved that there was influence of audit committee on earnings management that showed by the difference of absolute discretionary accruals significantly between before and after formation of audit committee of foreign and domestic companies. Discretionary accruals after formation of audit committee was lower than before.
