

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas jalan yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “PENGARUH KONVERGENSI SAK BERBASIS IFRS TERHADAP KUALITAS AUDIT” ini. Penulis menyadari bahwa hanya atas kehendak dan bantuan-Nya Tugas Akhir ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya.

Selama penyusunan Tugas Akhir ini penulis mendapat banyak bantuan, bimbingan, doa, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh Karena itu, penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu selama proses penyusunan Tugas Akhir ini, yaitu kepada:

- 1) Bapak Dr. Kim Sung Suk, B.A., M.Hum., M.Sc selaku Dekan Fakultas Ekonomi yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.
- 2) Bapak Dr. Antonius Herusetya, Ak., MM selaku Ketua Jurusan Akuntansi serta Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan, kritik, saran, dukungan, serta waktu sehingga Tugas Akhir ini dapat terselesaikan.
- 3) Bapak Dr. Tanggor Sihombing, BBA., MBA selaku Penasihat Akademik yang telah memberikan dukungan dan masukan kepada penulis.
- 4) Seluruh dosen yang telah memberikan banyak ilmu selama penulis berkuliah di Universitas Pelita Harapan.
- 5) Seluruh staf Universitas Pelita Harapan yang telah membantu penulis dalam urusan administratif.

- 6) Orangtua tersayang, mamah dan ayah, yang telah dan selalu memberikan banyak dukungan dalam segala hal dan doa kepada penulis.
- 7) Keluarga besar penulis yang telah memberikan dukungan dan doa, terutama kakek, yang ikut bersedia terlibat membantu dan memberikan dukungan.
- 8) Teman-teman satu bimbingan atas perjuangan bersama, kerjasama, bantuan, informasi, dan semangat yang telah membantu penulis menyelesaikan Tugas Akhir ini.
- 9) Seorang teman spesial yang selalu menyediakan waktu untuk menemani, menghibur, mendengarkan keluh kesah, memberikan dukungan, semangat dan membantu penulis setiap saat dan selama penyusunan Tugas Akhir ini.
- 10) Sahabat-sahabat penulis yang selalu memberikan dukungan, semangat dan bantuan selama penyusunan Tugas Akhir ini.
- 11) Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis menyadari penulisan Tugas Akhir ini masih banyak terdapat kekurangan. Kritik dan saran akan sangat bermanfaat bagi penulis. Penulis berharap Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi penulis sendiri dan pihak yang membacanya.

Karawaci, November 2012

Penulis

## DAFTAR ISI

**HALAMAN JUDUL**

**PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR**

**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING**

**PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR**

<b>ABSTRAK</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv

<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Masalah Penelitian.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Batasan Masalah.....	6
1.6 Sistematika Pembahasan .....	6

<b>BAB II LANDASAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	8
2.1 <i>Auditing</i> dan Profesi Akuntan Publik.....	8
2.2 Kualitas Audit.....	9
2.2.1 Definisi Kualitas Audit.....	9
2.2.2 Atribut dan Proksi Kualitas Audit .....	10
2.2.2.1 Ukuran KAP.....	11
2.2.2.2 Masa Penugasan ( <i>KAP Tenure</i> ) .....	12
2.2.2.3 Spesialisasi Industri KAP.....	13
2.3 Manajemen Laba .....	13

2.3.1 Manajemen Laba AkruaI .....	14
2.4 <i>International Financial Reporting Standard (IFRS)</i> .....	15
2.5 Kerangka Teori .....	18
2.6 Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	18
2.6.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba AkruaI .....	18
2.6.1.1 Pengaruh Ukuran KAP terhadap Manajemen Laba AkruaI ....	18
2.6.1.2 Pengaruh KAP <i>Tenure</i> terhadap Manajemen Laba AkruaI.....	19
2.6.1.3 Pengaruh Spesialisasi Industri KAP terhadap Manajemen Laba AkruaI .....	20
2.6.2 Pengaruh SAK Berbasis IFRS terhadap Hubungan Kualitas Audit dan Manajemen Laba AkruaI.....	20
2.6.2.1 Pengaruh SAK Berbasis IFRS terhadap Hubungan Ukuran KAP KAP dan Manajemen Laba AkruaI .....	21
2.6.2.2 Pengaruh SAK Berbasis IFRS terhadap Hubungan KAP <i>Tenure</i> dan Manajemen Laba AkruaI .....	22
2.6.2.3 Pengaruh SAK Berbasis IFRS terhadap Hubungan Spesialisasi Industri KAP dan Manajemen Laba AkruaI .....	23
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>25</b>
3.1 Populasi, Sampel, dan Sumber Data.....	25
3.2 Model Penelitian Empiris .....	26
3.2.1 Model Pengujian Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba AkruaI.....	26
3.2.2 Model Pengujian Pengaruh SAK Berbasis IFRS Terhadap Hubungan Kualitas Audit dan Manajemen Laba AkruaI .....	29
3.3 Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	30
3.3.1 Ukuran KAP (BIGF) .....	30
3.3.2 Masa Penugasan KAP (KAP <i>Tenure</i> ) (TEN) .....	31
3.3.3 Spesialisasi Industri KAP (SPC) .....	31
3.3.4 Manajemen Laba AkruaI (DAC) .....	32
3.3.5 Variabel Kontrol .....	32
3.4 Metode Analisis Data .....	33
3.5 Uji Sensitivitas.....	35

<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	36
4.1 Deskripsi Sampel Penelitian.....	36
4.2 Deskripsi KAP.....	37
4.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba Akrual – Pengujian Hipotesis Model 1 .....	37
4.3.1 Evaluasi Model Regresi Final.....	38
4.3.2 Statistik Deskriptif dan Korelasi.....	39
4.3.3 Hasil Pengujian Hipotesis Model 1: Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba Akrual .....	42
4.4 Pengaruh SAK Berbasis IFRS terhadap Hubungan Kualitas Audit dan Manajemen Laba Akrual – Pengujian Hipotesis Model 2.....	46
4.5 Uji Sensitivitas.....	50
4.6 Ringkasan Hasil Penelitian.....	53
 <b>BAB V KESIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN PENELITIAN</b> .....	 57
5.1 Kesimpulan.....	57
5.1.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba Akrual .....	57
5.1.2 Pengaruh SAK Berbasis IFRS terhadap Hubungan Kualitas Audit dan Manajemen Laba Akrual .....	58
5.2 Implikasi Penelitian .....	59
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	60
5.4 Saran untuk Penelitian Selanjutnya .....	61

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Teoritis .....	18
------------------------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Deskripsi Pemilihan Sampel .....	36
Tabel 4.2 Rincian Sampel Berdasarkan Jenis Sektor Industri .....	37
Tabel 4.3 Deskripsi KAP .....	37
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	38
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Variabel Model 1: Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba AkruaI .....	40
Tabel 4.6 Korelasi Antar Variabel Model 1: Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba AkruaI .....	41
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Hipotesis Model 1: Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba AkruaI .....	43
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Hipotesis Model 2: Pengaruh SAK Berbasis IFRS terhadap Hubungan Kualitas Audit dan Manajemen Laba AkruaI.....	47
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Sensitivitas Model 1: Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba AkruaI .....	52
Tabel 4.10 Ringkasan Keseluruhan Hasil Pengujian .....	55

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Sampel Final Penelitian

Lampiran B Daftar Standar Akuntansi Keuangan Berlaku 1 Januari 2012

Lampiran C Hasil *Output* SPSS Model 1 Setelah *Treatment Winsorization*

Lampiran D Hasil *Output* Eviews

Lampiran E Hasil *Output* SPSS Model 1 Setelah Membuang Data *Outlier*