

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena berkat Rahmat dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyusun tugas akhir ini dengan judul “PENGARUH *PARTNER TENURE* DAN *FIRM TENURE* TERHADAP *EARNINGS BENCHMARKS*” dengan baik dan tepat pada waktunya yang dibuat sebagai salah satu syarat kelulusan guna meraih gelar Sarjana Strata Satu Akuntansi di Universitas Pelita Harapan, Karawaci.

Penulis menyadari bahwa penulisan tugas akhir ini tidak dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu tanpa bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis hendak mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang senantiasa memberikan dukungan kepada penulis dalam penyusunan tugas akhir ini, yaitu kepada:

1. Ibu Dra. Gracia Shinta S. Ugut, M.B.A., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan.
2. Ibu Dra. Wijaya Triwacananingrum, S.E., M.A., Ak., CA., CMA., CSP., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan.
3. Bapak Dr. Antonius Herusetya, Ak., M.M., CA., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan, dukungan dan menyediakan waktu untuk memberikan masukan kepada penulis.
4. Bapak Dr. Tanggor Sihombing, MBA sebagai Penasehat Akademik atas bantuan dan bimbingan selama penulis menjalankan tugas sebagai mahasiswa Universitas Pelita Harapan.

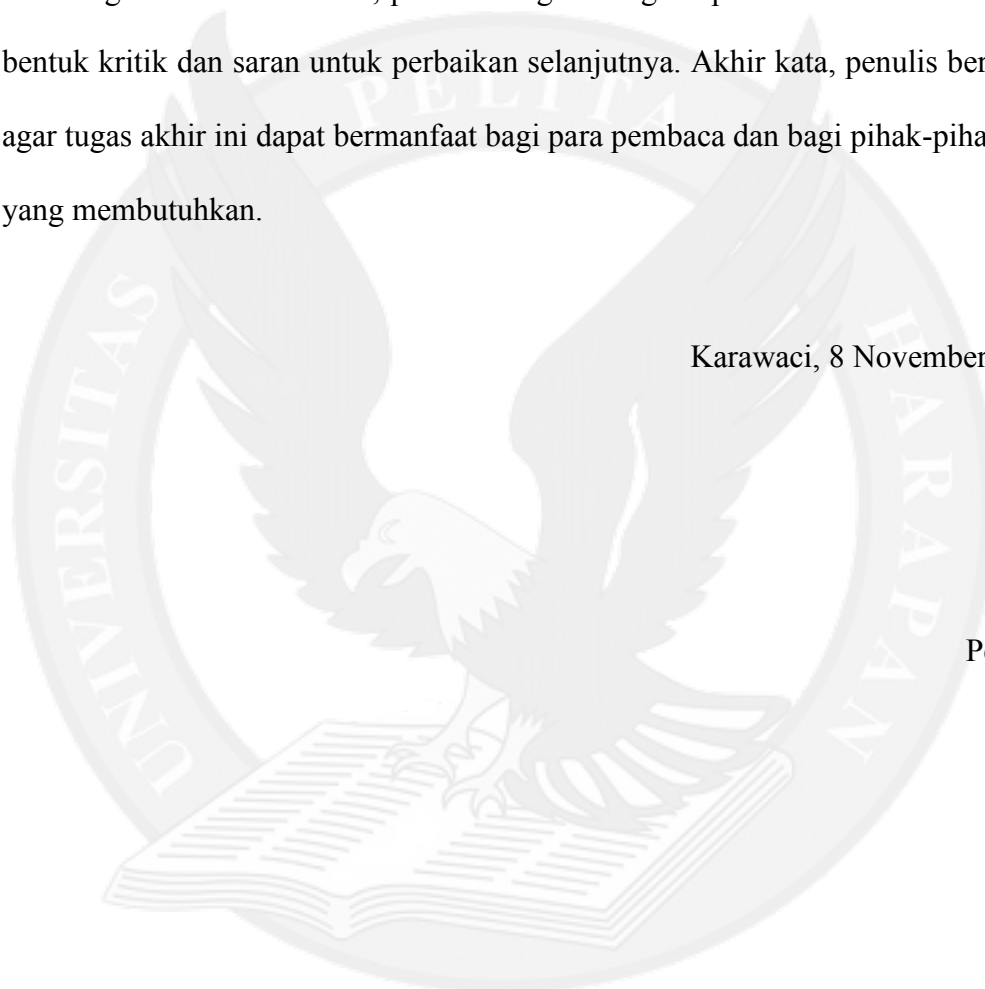
5. Seluruh dosen yang telah memberikan ilmu dan nilai-nilai berharga kepada penulis selama menjalankan studi di Universitas Pelita Harapan.
6. Seluruh staf Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan yang membantu penulis dalam melaksanakan seluruh prosedur akademik dan administrasi.
7. Pihak perpustakaan yang telah memberikan pelatihan serta bantuan kepada penulis dalam pencarian referensi yang diperlukan pada penyusunan tugas akhir.
8. Papa, mama, saudara serta seluruh keluarga dari penulis yang senantiasa memotivasi dan memberikan dukungan, doa dan semangat kepada penulis dalam penyusunan tugas akhir ini.
9. Thalia Kohar selaku teman satu bimbingan yang senantiasa menemani dan memotivasi penulis selama melaksanakan studi dan selama proses pembuatan tugas akhir
10. Anandya Wulandari, Devi Silviana, Melvania Viliona, Redilla Wisman, Sri Rembulan, Chan Ka Hing, Shania Ariestia, Devi Oktaviyanti, Hans Aditya, Kim Hyun Jung dan Mikhael Evan, selaku teman yang selalu memberikan dukungan, semangat, perhatian dan doa kepada penulis selama berkuliah di Universitas Pelita Harapan.
11. Shania Silke, Amellia Alfidhah, Jesica Evelyn, Jesslyn Gunawan, Dara Nathania dan Henry Sjoetio selaku teman baik penulis yang senantiasa memberikan dukungan, semangat serta perhatian kepada penulis.
12. Kak Celine Tandias dan Jessica Anissa yang telah membantu penulis dalam proses pembelajaran dan penyusunan tugas akhir ini.

13. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, doa dan perhatian bagi penulis yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih belum sempurna dan banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan dan menerima segala bentuk kritik dan saran untuk perbaikan selanjutnya. Akhir kata, penulis berharap agar tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan bagi pihak-pihak lain yang membutuhkan.

Karawaci, 8 November 2020

Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN UNGGAH TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR	
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.5 Batasan Masalah.....	12
1.6 Sistematika Pembahasan	12
BAB II LANDASAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS... 15	
2.1 Landasan Teoritis	15
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	15
2.1.2 <i>Earnings Quality</i>	16
2.1.3 <i>Earnings Management</i>	18
2.1.4 <i>Earnings Benchmarks</i>	19
2.1.5 Kualitas Audit (<i>Audit Quality</i>).....	22
2.1.6 <i>Audit Tenure</i>	23
2.2 Telaah Literatur	25
2.3 Kerangka Konseptual	37
2.4 Pengembangan Hipotesis	37
2.4.1 Pengaruh <i>Partner Tenure</i> Terhadap <i>Earnings Benchmarks</i>	37
2.4.2 Pengaruh <i>Firm Tenure</i> Terhadap <i>Earnings Benchmarks</i>	38
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	40

3.1 Populasi dan Sampel	40
3.2 Teknik Pengumpulan Data	41
3.3 Model Empiris Penelitian	41
3.4 Definisi Variabel Operasional	44
3.4.1 Variabel Dependen	44
3.4.1.1 <i>Earnings Benchmarks</i>	45
3.4.2 Variabel Independen	45
3.4.2.1 <i>Partner Tenure</i>	45
3.4.2.2 <i>Firm Tenure</i>	46
3.4.3 Variabel Kontrol	46
3.4.3.1 Kantor Akuntan Publik Big 4 (BIG4)	46
3.4.3.2 <i>Modified Audit Opinion</i> (MAO)	47
3.4.3.3 <i>Meet-or-Beat Earnings Benchmarks</i> (BEAT)	47
3.4.3.4 <i>Missing Earnings Benchmarks</i> (JUSTMISS)	48
3.4.3.5 Ukuran Perusahaan (SIZE)	49
3.4.3.6 <i>Leverage</i> (LEVERAGE)	49
3.4.3.7 <i>Return-on-Asset</i> (ROA)	50
3.4.3.8 Perubahan ROA (CHANGE ROA)	50
3.4.3.9 Pertumbuhan (GROWTH)	51
3.4.3.10 Umur Perusahaan (AGE)	51
3.4.3.11 Kerugian (LOSS)	51
3.4.3.12 <i>Market-to-Book Value</i> (MTB)	52
3.4.3.13 Total AkruaI (TACC)	52
3.5 Metode Analisis Data	53
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	53
3.5.2 Analisis Korelasi	54
3.5.3 Pengujian Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	54
3.5.4 Pengujian Kecocokan Model (<i>Goodness-of-fit Test</i>)	55
3.5.5 Pengujian Spesifikasi Keseluruhan	55
3.5.5.1 Pengujian Koefisien Determinasi (<i>Pseudo R²</i>)	55
3.5.5.2 Pengujian Kelayakan Model	56

3.5.6 Pengujian Hipotesis	56
3.5.7 Uji Sensitivitas	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	58
4.1 Deskripsi Sampel Penelitian.....	58
4.1.1 Proses Pemilihan Sampel.....	58
4.2 Hasil Penelitian.....	59
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	59
4.2.2 Analisis Korelasi.....	64
4.2.3 Pengujian Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	67
4.2.4 Pengujian Kecocokan Model (<i>Goodness-of-fit Test</i>).....	68
4.2.5 Pengujian Spesifikasi Keseluruhan.....	69
4.2.5.1 Penilaian Koefisien Determinasi (<i>Pseudo R2</i>)	69
4.2.5.2 Pengujian Kelayakan Model.....	70
4.2.6 Pengujian Hipotesis	71
4.2.7 Uji Sensitivitas	75
4.3 Pembahasan	79
4.3.1 <i>Partner Tenure</i> Berpengaruh Negatif Terhadap <i>Earnings Benchmarks</i>	79
4.3.2 <i>Firm Tenure</i> Berpengaruh Negatif Terhadap <i>Earnings Benchmarks</i> ...	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	83
5.1 Kesimpulan.....	83
5.2 Keterbatasan Penelitian	84
5.3 Saran	85
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN.....	87

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Definisi Variabel Penelitian	38
Tabel 4.1 Proses Penyeleksian Sampel Penelitian	55
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif	56
Tabel 4.3 Hasil Analisis Korelasi	61
Tabel 4.4 Hasil Pengujian <i>Overall Model Fit</i>	64
Tabel 4.5 Hasil Pengujian <i>Goodness-of-Fit Test</i>	65
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi dan Hasil Pengujian Keseluruhan Model	66
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Hipotesis	68
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Logistik dengan menggunakan <i>partner tenure</i> saja	69
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Logistik dengan menggunakan <i>firm tenure</i> saja	69
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Sensitivitas 1 dengan menggunakan sub sample perusahaan besar dan kecil	72
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Sensitivitas 2 dengan menggunakan <i>firm tenure</i> 3-9 tahun	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	34
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A – Daftar Sampel Penelitian

LAMPIRAN B – Hasil Output Stata

