

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat yang telah diberikan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini tepat pada waktunya. Tugas akhir ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu program studi Akuntansi di Universitas Pelita Harapan, Karawaci.

Penulis menyadari bahwa penyusunan Tugas Akhir ini dapat terlaksana dengan bimbingan, bantuan, dan dorongan berbagai pihak, baik secara moril maupun materil. Sehubungan dengan itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan Tugas Akhir ini, yaitu:

1. Bapak Dr. Kim Sung Suk, selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
2. Bapak Dr. Antonius Herusetya N., Ak., MM, selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, bimbingan, bantuan, dan masukan kepada penulis.
3. Bapak Prof. Dr. Drs. Narumi Napoliwa, Ak., MBA., MM, selaku Penasehat Akademik Penulis atas arahan dan saran yang diberikan selama peneliti menjalankan studi.
4. Seluruh dosen, Staf Karyawan Fakultas Ekonomi, dan Staf Karyawan perpustakaan Universitas Pelita Harapan untuk bantuan, waktu, ilmu, dan arahan selama peneliti menjalankan studi di Universitas Pelita Harapan.

5. Orang tua (Papa dan Mama) dan kakak tercinta peneliti yang terus memberikan motivasi, semangat, dorongan, dan berbagai dukungan moril maupun materil kepada peneliti.
6. Sahabat-sahabat peneliti yang telah memberikan semangat dan bantuan kepada penulis.
7. Teman-teman seperjuangan lainnya yang selalu memberikan dukungan, bantuan, dan perhatian kepada penulis.
8. Pihak-pihak lain yang telah membantu dan memberikan perhatian kepada peneliti, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Akhir kata, penulis berharap penelitian ini dapat menambah pengetahuan serta memberikan wawasan bagi para pembaca. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca akan sangat bermanfaat bagi penulis.

Karawaci, 07 Desember 2012

Penulis

# DAFTAR ISI

halaman

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR</b>	
<b>PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING</b>	
<b>PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR</b>	
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv
<b>BAB I    PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Masalah Penelitian.....	5
1.3 Tujuan.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Batasan Masalah.....	7
1.6 Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II    LANDASAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
2.1 <i>Auditing</i> dan Profesi Akuntan Publik.....	10
2.2 Peran <i>Auditing</i> dalam <i>Agency Theory</i> .....	11
2.3 Kualitas Audit.....	13

2.3.1 Masa Penugasan Audit ( <i>Audit Tenure</i> ).....	14
2.3.2 Spesialisasi Industri KAP.....	16
2.4 Manajemen Laba Transaksi Real.....	18
2.4.1 Manajemen Laba Transaksi Real dalam Bentuk Pengakuan Pendapatan Strategis).....	20
2.5 Rerangka Konseptual.....	22
2.6 Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	23
2.6.1 Pengaruh Masa Penugasan Audit terhadap Manajemen Laba Transaksi Real dalam Bentuk Pengakuan Pendapatan Strategis.....	24
2.6.2 Pengaruh Spesialisasi Industri KAP terhadap Manajemen Laba Transaksi Real dalam Bentuk Pengakuan Pendapatan Strategis.....	26

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Populasi, Sampel, dan Sumber Data.....	29
3.2 Model Penelitian Empiris.....	30
3.2.1 Model Pengujian Pengaruh Masa Penugasan Audit dan Spesialisasi Industri KAP terhadap Manajemen Laba Transaksi Real dalam Bentuk Pengakuan Pendapatan Strategis.....	30
3.3 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	35
3.3.1 Kualitas Audit.....	35
3.3.1.1 Masa Penugasan Audit ( <i>Audit Tenure</i> ).....	35
3.3.1.2 Spesialisasi Industri KAP.....	36
3.3.2 Manajemen Laba Transaksi Real dalam Bentuk Pengakuan Pendapatan Strategis.....	37
3.3.2.1 Perubahan <i>Gross Account Receivable Abnormal</i> .....	38
3.3.2.2 Perubahan Pendapatan Deferral Abnormal.....	39

3.3.3	Variabel Kontrol .....	39
3.4	Pengujian Model Empiris .....	41
3.5	Pengujian Sensitivitas dan <i>Robustness</i> .....	43
3.5.1	Uji Sensitivitas Pengukuran Spesialisasi Industri KAP .....	43

## **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1	Deskriptif Sampel Penelitian .....	44
4.2	Deskripsi KAP .....	45
4.2.1	Masa Penugasan Audit ( <i>Audit Tenure</i> ) .....	45
4.2.2	Spesialisasi Industri KAP .....	46
4.3	Pengaruh Masa Penugasan Audit dan Spesialisasi Industri KAP terhadap Manajemen Laba Transaksi Real dalam Bentuk Pengakuan Pendapatan Strategis .....	48
4.3.1	Pengaruh Masa Penugasan Audit dan Spesialisasi Industri KAP terhadap Pengakuan Pendapatan Strategis Akrua .....	48
4.3.1.1	Statistik Deskriptif dan Kolerasi Model 1a .....	48
4.3.1.2	Hasil Uji Asumsi Klasik Model 1a .....	51
4.3.1.3	Hasil Pengujian Hipotesis Model 1a .....	52
4.3.2	Pengaruh Masa Penugasan Audit dan Spesialisasi Industri KAP terhadap Pengakuan Pendapatan Strategis Deferal .....	53
4.3.2.1	Statistik Deskriptif dan Kolerasi Model 1b .....	53
4.3.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik Model 1b .....	56
4.3.2.3	Hasil Pengujian Hipotesis Model 1b .....	57
4.4	Uji Sensitivitas dan <i>Robustness</i> .....	62
4.4.1	Uji Sensitivitas Model 1a .....	62
4.4.2	Uji Sensitivitas Model 1b .....	62
4.5	Ringkasan Perbandingan antara Hasil Pengujian Utama dan Pengujian Sensitivitas Model 1b .....	64

**BAB V    SIMPULAN, IMPLIKASI, DAN SARAN**

5.1 Simpulan.....	66
5.2 Implikasi Hasil Penelitian.....	68
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	69
5.4 Saran untuk Penelitian Selanjutnya.....	70

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

**DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

## DAFTAR GAMBAR

	halaman
Gambar 2.1 Rerangka Konseptual.....	23

## DAFTAR TABEL

	halaman
Tabel 4.1 Deskripsi Pemilihan Sampel.....	44
Tabel 4.2 Sampel Terinci Berdasarkan Jenis Sektor Industri.....	45
Tabel 4.3 Masa Penugasan Audit KAP.....	46
Tabel 4.4 Sampel Terinci Berdasarkan Masa Penugasan Audit.....	46
Tabel 4.5 Spesialisasi Industri KAP.....	47
Tabel 4.6 Sampel Terinci Berdasarkan Masa Penugasan Audit.....	47
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif Variabel Model 1a.....	48
Tabel 4.8 Korelasi antar Variabel Penelitian Model 1a.....	50
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif Variabel Model 1b.....	54
Tabel 4.10 Korelasi antar Variabel Penelitian Model 1b.....	55
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Empiris Hipotesis Model 1b.....	59
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Empiris Uji Sensitivitas.....	63
Tabel 4.13 Ringkasan Hasil Pengujian Model 1b.....	65



## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran A Sampel Final Penelitian
- Lampiran B Hasil Output SPSS Model 1a
- Lampiran C Hasil Output EViews Model 1a
- Lampiran D Hasil Output SPSS Model 1b
- Lampiran E Hasil Output EViews Model 1b
- Lampiran F Hasil Output SPSS Uji Sensitivitas Model 1a
- Lampiran G Hasil Output SPSS Uji Sensitivitas Model 1b
- Lampiran H Hasil Pengujian Empiris Hipotesis Model 1a