



**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN STRUKTUR  
KEPEMILIKAN TERHADAP MANAJEMEN LABA  
BERBASIS AKTIVITAS RIIL**

**TESIS**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program Magister Akuntansi**

**OLEH**

**AHMAD RIPAI**

**55512110015**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAMS PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2014**

## ***PENGESAHAN TESIS***

Judul : Pengaruh Kualitas Auditor dan Struktur Kepemilikan terhadap  
Manajemen Laba Berbasis Aktivitas Riil.

Nama : Ahmad Ripai

NIM : 55512110015

Program : Pascasarja Program Magister Akuntansi

Tanggal : 23 July 2014

**Mengesahkan**

**Direktur Pascasarjana**

**Ketua Program Studi**

**Magister Akuntansi**

U N I V E R S I T A S

**Prof. Dr. Didik J. Rachbini**

**Dr. Yudhi Herliansyah, SE., Ak., M.Si., CA**

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**

**Dr. Istianingsih, Ms, Ak., CA.,CSRS**

**Dr. Meifida Ilyas,SE.,AK.,M.Si**

## PEERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini :

Judul : Pengaruh Kualitas Auditor dan Struktur Kepemilikan terhadap Manajemen Laba Berbasis Aktivitas Riil.

Nama : Ahmad Ripai

NIM : 55512110015

Program : Pascasarja Programs Magister Akuntansi

Tanggal : 23 July 2014

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan komisi Dosen Pembimbing yang dutetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana,

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumber dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 23 July 2014

Ahmad Ripai

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayahnya, sehingga saya dapat menyelesaikan tesis yang berjudul Pengaruh Kualitas Auditor dan Struktur Kepemilikan terhadap Manajemen Laba.

Tesis ini disusun dan diajukan untuk memenuhi syarat sebagai tugas akhir dalam menempuh studi di Program sarjana S-2 Magister Akuntansi pada Program Pasca Sarjana Universitas Mercu Buana Jakarta.

Selanjutnya penyelesaian tesis ini telah melibatkan banyak pihak, untuk itu saya menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. Yudhi Herliansyah,SE.,Ak.,M.Si.,CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak.,CA,. CSRS selaku dosen pembimbing utama yang telah mencurahkan perhatian dan tenaga serta dorongan kepada penulis hingga selesainya tesis ini.
3. Dr. Meifida Ilyas,SE.,AK.,M.Si selaku dosen pembimbing anggota yang telah membantu dan memberikan saran-saran serta perhatian sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.
4. Para staff pengajar Program Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu akuntansi melalui suatu

kegiatan belajar mengajar dengan dasar pemikiran analitis dan pengetahuan yang lebih baik.

5. Keluarga tercinta yang telah memberikan segala cinta dan perhatiannya yang begitu besar sehingga penulis merasa terdorong untuk menyelesaikan cita-cita dan memenuhi harapan keluarga.

Penulis panjatkan do'a semoga Allah SWT berkenan membalas semua kebaikan Bapak, Ibu, Saudara dan teman-teman sekalian. Akhir kata, semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 23 Juli 2014

Penulis



UNIVERSITAS  
AHMAD RIPAI  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

Halaman Judul	
Halaman Pengesahan .....	i
Halaman Pernyataan .....	ii
Kata Pengantar .....	iii
Abstrak .....	v
Daftar Isi .....	vi
Daftar Tabel .....	ix
Daftar Gambar .....	x
Daftar Lampiran .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	10
C.1. Tujuan Penelitian .....	10
C.2. Kontribusi Penelitian .....	10
<b>BAB II. KAJIAN PUSTAKA KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka .....	12
A.1. Manajemen Laba .....	17
A.1.1. Definisi Manajemen Laba .....	17

Laba .....	19
A.1.3. Faktor-faktor Pendorong Manajemen Laba .....	20
A.1.4. Motivasi Manajemen Laba .....	22
A.1.5. Teknik Manajemen Laba .....	23
A.1.6. Pola Manajemen Laba .....	23
A.2. Kualitas Audit .....	25
A.3. Struktur Kepemilikan .....	28
B. Kerangka Pemikiran .....	33
C. Perumusan Hipotesis .....	33
<b>BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN</b>	
A. Objek Penelitian .....	39
B. Lingkup Bidang Usaha .....	42
C. Sumber Daya .....	44
D. Proses Bisnis .....	49
<b>BAB IV DESAIN METODE PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian .....	51
B. Definisi dan Operasional Variabel .....	51
B.1. Variabel Dependen .....	51
B.2. Variabel Independen .....	52
C. Pengukuran Variabel .....	56
C.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	60
C.2. Uji Asumsi Klasik .....	61
C.3. Uji Multikolinieritas .....	62

C.4. Uji Heteroskedastisitas .....	62
C.5. Uji Autokorelasi .....	63
D. Populasi dan Sampel .....	66

## **BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN**

A . Statistik Deskriptif .....	68
A.1. Earnings Management Melalui Aktivitas Rill .....	70
A.1.1. Metode Abnormal Cash Flow from Operation (ACFO) .....	70
A.1.2. Metode Abnormal Discretionary Expense (ADISEXP) .....	70
A.1.3. Metode Abnormal Production Cost (APROD) .....	70
B. Pengujian Asumsi Klasik .....	75
B.1. Uji Normalitas .....	75
B.2. Uji Multikolinieritas .....	76
B.3. Uji Heterokedastisitas .....	76
B.4. Uji Autokolerasi .....	78
C. Pengujian Hipotesis dan Pembahasan .....	78
C.1. Earnings Management Melalui Abnormal Cash Flow from Operation (ACFO) .....	79
C.2. Metode Abnormal Discretionary Expense (ADISEXP) .....	83
C.3. Metode Abnormal Production Cost (APROD) .....	87

## **BAB VI KESIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN**

A. Kesimpulan .....	94
B. Implikasi .....	96



## DAFTAR TABEL

2.1. Peneliti Terdahulu .....	31
3.1. Perdagangan Saham Bursa Efek Indonesia .....	40
3.2. Pergerakan Pasar Modal Dunia .....	40
3.3. Perkembangan Indeks Sektoral di Bursa Efek Indonesia .....	41
5.1. Prosedur Pemilihan Sampel .....	69
5.2. Deskriptif Statistik .....	71
5.3. Analisis Hasil Regresi Abnormal Cash Flow from Operation .....	80
5.4. Analisis Hasil Regresi Abnormal Discretionary Expense .....	83
5.5. Analisis Hasil Regresi Abnormal Production Cost .....	87
5.6. Ringkasan Hasil Regresi Earnings Management .....	92
3.4. Laporan Keuangan Manufaktur .....	99

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

2.1. Kerangka Teoritis .....	33
2.2. Histogram Dependen Variable .....	115
2.3. Normal P-P Plot Of Regresion Standardized Residual .....	115
2.4. Scatter Plot Dependen Variable .....	116



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Abnormal Cash Flow from Operation (ACFO) .....	102
Lampiran Abnormal Discretionary Expense (ADISEXP) .....	106
Lampiran Abnormal Production Cost (APROD) .....	111



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA