

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS LABA dan NILAI PERUSAHAAN (Studi Empiris
pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun
2010 – 2015)**

Oleh :

Nama : Ryan Antonius

NIM : 35130449

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2017



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Diajukan Oleh :

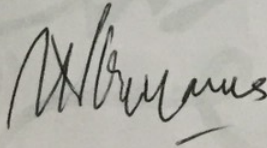
Nama : Ryan Antonius

NIM : 35130449

Jakarta, 25 April 2017

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing



(Dr. Nunung Nuryani, M.Si., Ak.)

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber. Dilarang pula menyalin, mengutip, atau menjiplak sebagian atau seluruh karya tulis ini untuk dipublikasikan di media massa, elektronik, atau media lainnya.
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun, termasuk elektronik, tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Ryan Antonius / 35130449 / 2017 / Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Kualitas Laba dan Nilai Perusahaan / Dr. Nunung Nuryani, M.Si., Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap kualitas laba. Selain itu, penelitian ini juga bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas laba dan spesialisasi industri auditor terhadap nilai perusahaan. Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori keagenan yang menjelaskan bahwa auditor adalah pihak yang dianggap mampu menjembatani kepentingan pihak prinsipal dengan pihak agen dalam mengelola keuangan perusahaan. Auditor berkewajiban untuk menilai kewajaran laporan keuangan yang disusun oleh manajemen dan mendeteksi kecurangan dan kesalahan yang dilakukan oleh manajemen. Kemudian, teori sinyal menjelaskan bahwa manajemen akan memberikan sinyal yang positif kepada pasar bahwa mereka memiliki proyek yang menguntungkan yang disajikan dalam laporan laba, dan laporan laba yang berkualitas dapat digunakan untuk memprediksi laba dan arus kas di masa depan. Sehingga laporan laba yang berkualitas dapat dijadikan dasar bagi investor dalam menentukan keputusan investasinya.

Jumlah sampel penelitian ini adalah 318 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode 2010-2015. Teknik pengambilan sampel adalah *purposive sampling* dengan tipe *judgement sampling*. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan uji regresi linier sederhana dan regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa spesialisasi industri auditor berpengaruh positif terhadap kualitas laba dan nilai perusahaan. Sedangkan kualitas laba tidak terbukti berpengaruh terhadap nilai perusahaan.

Kata kunci: spesialisasi industri auditor, kualitas laba, *discretionary accruals*, nilai perusahaan



ABSTRACT

Ryan Antonius / 35130449 / 2017 / The Influence of Auditor Industry Specialization on Earnings Quality and Firm Value / Dr. Nunung Nuryani, M.Si., Ak.

This thesis is aimed to examine influence auditor industry specialization to earnings quality, and the influence of earnings quality and auditor industry specialization to firm value. The underlying theories of this studies is agency theory which explained that auditor is a parties that is considered capable of bridging between the interest of the principal with the the agent in managing the financial statement report. The auditor is obligated to assess the fairness of the financial statements prepared by management and to detecting fraud and error made by management. The Signaling theory explains that management will give a positive signal to the market because they have a favorable project in the earnings report, and a quality earnings report can be used to predict the flow and time. A quality income statement can be used as a basis for investors in determining investment decisions.

The sample of this research is 318 manufacturing company which listed in BEI during the period 2010-2015. The sample collection technique is purposive sampling with judgement of sampling.

The research was conducted using the simple linier regression and multiple linier regression.

The research found that auditor industri specialization have positif effect on earnings quality and firm value. While earnings quality is not proven to affect the firm value.

Key words: *auditor industry specialization, earnings quality, discretionary accruals, firm value.*



- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis selama proses penyusunan skripsi, baik berupa bimbingan, nasihat, petunjuk maupun dorongan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis khususnya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Nunung Nuryani, M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dengan penuh kesabaran memberikan saran dan kritik yang membangun, serta membantu penulis dalam penulisan skripsi ini sehingga skripsi ini selesai dengan hasil yang memuaskan.
2. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjalankan proses kuliah sehingga penulis dapat menyelesaikan Program Studi Pendidikan Strata 1 (S1) dengan tepat waktu.
3. Petugas dan staf perpustakaan Kwik Kian Gie School of Business, *Copy Center*, dan koperasi atas bantuannya selama proses pengumpulan dan pemrosesan data penelitian.
4. Genesius Kevin Pratama, Hanif Khairullah, Robertus Yudi, Hasbi Robbani, Eri Kurniawan dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang selalu memberikan masukan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Semua anggota keluarga baik kedua orang tua yang paling saya hormati dan kasihi serta adik yang senantiasa mendukung, membimbing, dan mendoakan terselesainya skripsi ini





Penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat menjadi masukan bagi penulis di kemudian hari. Demikian skripsi ini dibuat, semoga dapat bermanfaat bagi pihak yang membaca.

Jakarta, Februari 2017

Ryan Antonius

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian	8
G. Manfaat Penelitian	8
BAB II TELAAH PUSTAKA	11
A. Telaah Pustaka	11





1. Kualitas Laba.....	11
a. Definisi kualitas laba	11
b. Pengukuran kualitas laba	12
2. Nilai perusahaan	18
3. Spesialisasi industri auditor	21
4. Teori – teori yang berkaitan.....	27
5. Penelitian terdahulu	31
B. Kerangka Pemikiran	36
C. Hipotesis	39
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	40
A. Objek Penelitian	40
B. Variabel Penelitian	40
1. Variabel Dependen	40
a. Kualitas Laba.....	40
b. Nilai Perusahaan.....	41
2. Variabel Independen.....	42
a. Spesialisasi Industri Auditor.....	42
b. Kualitas Laba.....	42
3. Variabel Kontrol.....	43
a. Leverage	43
b. Ukuran KAP	43
c. Ukuran perusahaan	44
d. Tingkat pertumbuhan perusahaan.....	44

Hak Cipta Ditindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



C. Teknik Pengumpulan Data dan Pengambilan Sample.....	45
D. Teknik Analisis Data	46
1. Uji statistik deskriptif	46
2. Uji kesamaan koefisien (pooling).....	46
3. Analisis regresi linier sederhana.....	46
4. Analisis regresi linier berganda	47
5. Uji asumsi klasik	49
6. Uji statistik.....	50
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	53
A. Analisis Hasil Penelitian.....	53
1. Gambaran umum objek penelitian.....	53
2. Analisis Deskriptif.....	54
3. Hasil penelitian	56
a. Uji pooling data	56
b. Uji asumsi klasik	56
(1) Uji normalitas	56
(2) Uji multikolinieritas	57
(3) Uji heteroskedastisitas	58
(4) Uji autokorelasi.....	59
(5) Uji signifikan simultan (uji F)	59
(6) Uji signifikansi parameter individual (uji t)	60
(7) Koefisien determinasi	62
c. Analisis regresi sederhana	63

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



d. Analisis regresi berganda.....	64
B. Pembahasan Hasil Penelitian.....	67
1. Pengaruh spesialisasi industri auditor terhadap kualitas laba.....	67
2. Spesialisasi industri auditor terhadap nilai perusahaan	68
3. Kualitas laba terhadap nilai perusahaan	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	72
A. Kesimpulan	72
B. Saran	72
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN	79

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Afiliasi KAP BIG 4 di Indonesia.....	44
Tabel 4.1 Gambaran Variabel Penelitian.....	53
Tabel 4.2 Analisi Deskriptif	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	56
Tabel 4.4 Hasil Uji multikolinieritas	57
Tabel 4.5 hasil uji heteroskedastisitas	58
Tabel 4.6 hasil uji autokorelasi	59
Tabel 4.7 hasil uji F	59
Tabel 4.8 hasil uji t	60
Tabel 4.9 nilai <i>R-Square</i>	62
Tabel 4.10 analisis regresi model 1 DCA tanpa variabel kontrol.....	63
Tabel 4.11 analisis regresi model 1 DCA dengan variabel kontrol	64
Tabel 4.12 analisis regresi model 2 tobinsQ tanpa variabel kontrol	65
Tabel 4.13 analisi regresi model 2 tobinsQ dengan variabel kontrol	66



DAFTAR GAMBAR

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	38
--	----

Hak Cipta Ditindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 matriks	79
Lampiran 2 daftar perusahaan sampel	104
Lampiran 3 input data spss	106
Lampiran 4 output spss	129

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipannya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.