



**PENGARUH RISIKO MANIPULASI LABA, RISIKO *CORPORATE*
GOVERNANCE DAN RISIKO AUDITOR *TENURE* TERHADAP
PERENCANAAN AUDIT
(Studi empiris pada Akuntan Publik di KAP Se-Jawa Timur)**

SKRIPSI

oleh

**Eko Budi Hardianto
NIM 070810391137**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2011**



**PENGARUH RISIKO MANIPULASI LABA, RISIKO *CORPORATE*
GOVERNANCE DAN RISIKO AUDITOR TENURE TERHADAP
PERENCANAAN AUDIT
(Studi empiris pada Akuntan Publik di KAP Se-Jawa Timur)**

SKRIPSI

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

oleh

Eko Budi Hardianto
NIM 070810391137

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2011**

PERSEMBAHAN

Dengan kerendahan hati, saya ucapkan rasa syukur kepada Allah SWT yang kepadaNya kita berserah diri.

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

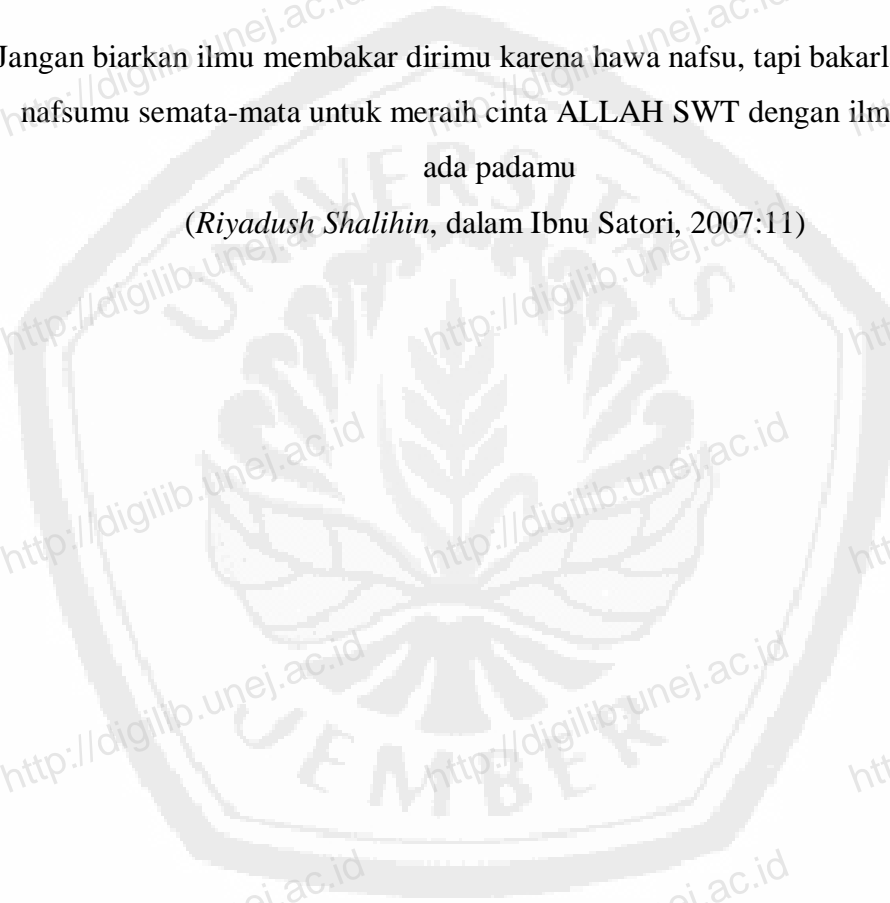
1. Ibu tercinta, Hartatik dan ayahanda tersayang Sutikno, SH MH atas doa, kasih sayang, kesabaran dan pengorbanannya yang tidak dapat saya ungkapkan;
2. Guru-guruku sejak taman kanak-kanak sampai dengan perguruan tinggi;
3. Dunia pengetahuan yang terus berkembang seiring perubahan zaman;
4. Almamater fakultas ekonomi universitas jember;
5. Seseorang yang kelak menjadi pendamping hidupku.

MOTTO

Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antara kamu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat
(terjemahan Surat *Al-Mujadalah* ayat 11)

Jangan biarkan ilmu membakar dirimu karena hawa nafsu, tapi bakarlah hawa nafsumu semata-mata untuk meraih cinta ALLAH SWT dengan ilmu yang ada padamu

(*Riyadush Shalihin*, dalam Ibnu Satori, 2007:11)



PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Eko Budi Hardianto

NIM : 070810391137

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul: *Pengaruh Risiko Manipulasi Laba, Risiko Corporate Governance dan Risiko Auditor Tenure terhadap Perencanaan Audit* adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember,

Yang menyatakan

Eko Budi Hardianto

070810391137

SKRIPSI

**PENGARUH RISIKO MANIPULASI LABA, RISIKO *CORPORATE*
GOVERNANCE DAN RISIKO *AUDITOR TENURE* TERHADAP
PERENCANAAN AUDIT
(Studi empiris pada Akuntan Publik di KAP Se-Jawa Timur)**

Oleh

Eko Budi Hardianto
NIM 070810391137

Pembimbing

Dosen Pembimbing I : Drs. Wasito M.Si. Ak

Dosen Pembimbing II : Dr. Siti Maria W. M.Si. Ak

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul Skripsi : PENGARUH RISIKO MANIPULASI LABA, RISIKO
CORPORATE GOVERNANCE DAN RISIKO *AUDITOR*
TENURE TERHADAP PERENCANAAN AUDIT

Nama : Eko Budi Hardianto
Nim : 070810391137
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Disetujui Tanggal : 3 Maret 2011

Pembimbing I

Pembimbing II

Drs. Wasito., M.Si. Ak
NIP 19600103 199103 1 001

Dr. Siti Maria W, M.Si.Ak
NIP 19660805 199201 2 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan

Dr. Alwan S. Kustono, SE, M.Si. Ak
NIP 19720416 200112 1 001

**PENGESAHAN
JUDUL SKRIPSI**

**ANALISIS PENYERAPAN TENAGA KERJA
PADA SEKTOR-SEKTOR UNGGULAN
DI KABUPATEN JEMBER**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Eko Budi Hardianto

NIM : 070810391137

Jurusan : Akuntansi

telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

19 September 2011

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

1. Ketua : Dra. Ririn Irmadariyani., M.Si. Ak (.....)
(19670102 199203 2 002)
2. Sekretaris : Drs. Wasito., M.Si. Ak (.....)
(19600103 199103 1 001)
3. Anggota : Dr. Siti Maria W, SE.,M.Si. Ak (.....)
(19660805 199201 2 001)

Foto 4 X 6
warna

Mengetahui/Menyetujui,
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

Prof. Dr. Mohammad. Saleh, M.Sc
NIP. 19560831 198403 1 002

PENGARUH RISIKO MANIPULASI LABA, RISIKO *CORPORATE GOVERNANCE* DAN RISIKO *AUDITOR TENURE* TERHADAP PERENCANAAN AUDIT
(Studi empiris pada Akuntan Publik di KAP Se-Jawa Timur)

Oleh : Eko Budi Hardianto

Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh risiko manipulasi laba, risiko *corporate governance* dan risiko *auditor tenure* terhadap perencanaan audit. Selama ini penelitian tentang hal tersebut belum banyak yang melakukannya. Manfaat yang diharapkan adalah dapat memberikan kontribusi pada pengembangan teori, terutama yang berkaitan dengan auditing dan akuntansi perilaku; memberikan kontribusi praktis kepada auditor pada saat membuat perencanaan audit; dan memberikan masukan kepada perusahaan (klien) dalam mengelola perusahaan sehingga menghasilkan informasi yang dipercaya.

Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di KAP se-Jawa Timur sebanyak 66 auditor dikirimkan kuesioner, kemudian kuesioner yang kembali dipilih untuk memenuhi kriteria sampel (metode *purposive sampling*). *Response rate* sampel yang dapat dianalisis sebesar 48,5% ($32/66 \cdot 100\%$) dan dianalisis dengan metode regresi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa risiko manipulasi laba, risiko *corporate governance* dan risiko auditor tenure tidak berpengaruh terhadap perencanaan audit. Penelitian mendatang disarankan, untuk meneliti pengaruh variable-variabel lainnya yang belum termasuk dalam penelitian ini, antara lain: ukuran KAP, budaya KAP dan pengetahuan auditor terhadap klien.

Kata-kata kunci : manipulasi laba, *earnings management*, *corporate governance*, *auditor tenure*, perencanaan audit dan risiko.

THE INFLUENCE OF EARNINGS MANIPULATION RISK, CORPORATE GOVERNANCE RISK AND AUDITOR TENURE RISK TO AUDITOR'S PLANNING

(Empirical study to Public Accountant in Audit Firm all of East Java)

By : Eko Budi Hardianto

Department of Accountancy
Faculty of Economics, Jember University

ABSTRACT

The purposes of this study area to examine the influence of earnings manipulation risk, corporate governance risk and auditor tenure risk to auditors' planning. These topics are rarely examined. The results of this research contribute for theory development, particularly for auditing and behavioral accounting; give practice contribute for auditor when make planning audit ; and give input for organization (client) in making decision about rule that will be applied by its members.

The population in this study are auditors working in KAP (audit firm). Questionnaires were sent to 66 members, with purposive sampling method. The response rate of 48.5 % ($32/66 \times 100\%$) was analyzed by regression method.

The result show that earnings manipulation risk, corporate governance risk, and auditor tenure risk not effected to planned audit. The future research is suggested to examine other variables, including: size of audit firm, culture of audit firm, and auditor knowledge on client.

Keywords: earnings manipulation, earnings management, corporate governance, auditor tenure, auditors' planning and risk

PRAKATA

Alhamdulillah, dengan memanjatkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT, yang telah memberikan rahmat, taufik dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian Skripsi yang berjudul “Pengaruh Risiko Manipulasi Laba, Risiko *Corporate Governance* dan Risiko *Auditor Tenure* terhadap Perencanaan Audit (Studi Empiris pada Auditor di KAP se-Jawa Timur)”. Penulisan Skripsi ini merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Dalam penyelesaian tesis ini, banyak bantuan yang penulis peroleh dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof, Dr. Moch Shaleh, Msc selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, Msi, Akt selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah memberikan bantuan dan dorongan kepada penulis;
3. Bapak Drs. Wasito, Msi, Akt selaku Dosen Pembimbing I yang penuh kesabaran telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, bantuan dan saran sampai terselesainya skripsi ini.;
4. Ibu Dr. Siti Maria W, Msi, Akt selaku Dosen Pembimbing I yang penuh kesabaran telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, bantuan dan saran sampai terselesainya skripsi ini;
5. Ibu Drs. Indah Purnamawati, Msi, Akt selaku Dosen Pembimbing Akademik yang meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan akademik dari awal semester sampai akhir semester ini;
6. Bagian tata usaha Fakultas Ekonomi dan Jurusan Akuntansi khususnya Ibu Farida Hasan, Terima kasih atas bantuannya dalam semua proses yang diperlukan;

7. Ayahanda Sutikno, Ibunda Hartatik, Adikku Lia Rahmawati, Arif Yulianto dan Ahmad Fajar Priyanto, yang telah memberikan semangat berupa materi dan moril selama penulis melaksanakan kuliah;
8. Seluruh responden (para Auditor) se-Jawa Timur yang membantu dalam penyelesaian Skripsi ini;
9. Teman-teman kos Haji Rifa'i : Tri, Ropik, Wendra, Deni, Pak Lek, Dani, dan Dino serta teman-teman Jurusan Akuntansi angkatan 2007, yang telah memberikan bantuan fasilitas dan dorongan kepada penulis yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Semoga bantuan, dukungan dan doa yang telah diberikan mendapat balasan dan limpahan rahmat dari Allah SWT Amin. Akhir kata penulis mohon maaf apabila terdapat kekurangan dalam penulisan dan penyajian skripsi ini. Mudah-mudahan skripsi ini dapat bermanfaat sebagaimana mestinya.

Jember, 1 Juli 2011

Penulis,

EKO BUDI HARDIANTO

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
HALAMAN PEMBIMBING	vi
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	vii
HALAMAN PENGESAHAN	viii
RINGKASAN	ix
PRAKATA	xi
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
1.3.1 Tujuan Penelitian	5
1.3.2 Manfaat Penelitian	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Auditing	7

2.1.2	Perencanaan Audit	10
2.1.3	Manipulasi Laba	13
2.1.4	Risiko Manipulasi Laba	16
2.1.5	<i>Corporate Governance</i>	17
2.1.6	Risiko <i>Corporate Governance</i>	18
2.1.7	<i>Auditor Tenure</i>	20
2.1.8	Risiko <i>Auditor Tenure</i>	21
2.2	Tinjauan Penelitian Terdahulu	22
2.3	Kerangka Konseptual	23
2.4	Pengembangan Hipotesis	23
BAB 3. METODE PENELITIAN		28
3.1	Jenis dan Sumber Data	28
3.2	Populasi dan Sampel	28
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	30
3.4	Metode Analisis Data	33
3.4.1	Deskriptif Statistik	33
3.4.2	Uji Kualitas Data	33
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	34
3.5	Uji Hipotesis	35
3.6	Uji (t)	36
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN		37
4.1	Gambaran Umum Responden	37
4.1.1	Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner	39
4.2	Analisis	42
4.2.1	Deskriptif Statistik	42
4.2.2	Uji Kualitas Data	43

4.2.3	Uji Asumsi Klasik	46
4.3	Uji Hipotesis	49
4.4	Pembahasan	54
BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN		59
5.1	Kesimpulan	59
5.2	Keterbatasan	60
5.3	Saran	61
DAFTAR PUSTAKA		62
LAMPIRAN		66

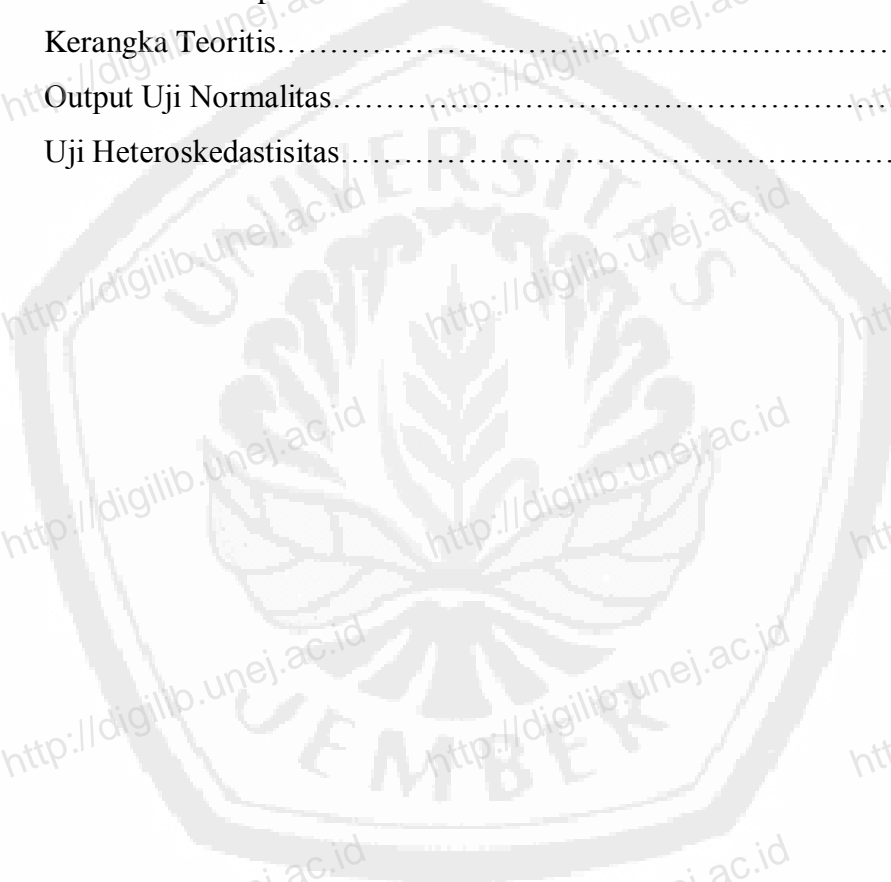


DAFTAR TABEL

Tabel	Judul Tabel	Halaman
3.1	Populasi Auditor di KAP se-jawa timur.....	29
4.1	Sampel penelitian.....	38
4.2	Sampel dan tingkat pengembalian.....	39
4.3	Profil Gender dan responden.....	40
4.4	Profil umum responden.....	40
4.5	Profil tingkat pendidikan responden.....	41
4.6	Profil masa pengalaman mengaudit responden.....	41
4.7	Diskriptif Statistik.....	42
4.8	Uji Validitas.....	44
4.9	Uji Reliabilitas.....	46
4.10	Uji Multikolinieritas.....	48
4.11	<i>Coefficients</i>	50
4.12	Koefisien determinasi.....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Judul Gambar	Halaman
2.1	Klasifikasi Manipulasi Akuntansi.....	14
2.2	Kerangka Teoritis.....	23
4.1	Output Uji Normalitas.....	47
4.2	Uji Heteroskedastisitas.....	49



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Judul Lampiran	Halaman
1	Daftar Auditor Independen di KAP se-Jawa Timur	66
2	Kuesioner skripsi	67
3	Deskriptif Statistik.....	71
4	Uji Validitas.....	72
5	Uji Reliabilitas.....	77
6	Uji Multikolinieritas.....	76
7	Uji Heterokedastisitas.....	79
8	Uji Normalitas.....	80
9	Uji Analisis Regresi.....	81

BAB 1. PENDAHULUAN

1. Latar Belakang

Kebutuhan informasi keuangan yang relevan dan andal bagi para pengambil keputusan (seperti manajemen, kreditor, investor dan pemerintah) menciptakan permintaan terhadap jasa audit yang disediakan oleh akuntan publik, merupakan suatu hal yang paling dibutuhkan bagi kegiatan bisnis sekarang ini. Tanggung jawab seorang akuntan publik (Auditor) ialah melakukan pemeriksaan atas laporan keuangan klien dengan mengumpulkan bukti yang cukup kompeten untuk memberikan dasar yang masuk akal bagi suatu opini atau pendapat atas kewajaran laporan keuangan menurut Prinsip Akuntansi Berlaku Umum (Jusup, 2001:18).

Pelaksanaan audit oleh akuntan publik harus direncanakan sebaik mungkin, sehingga dapat mengurangi risiko audit yang akan ditanggungnya, baik proses hukum maupun penurunan atau kehilangan reputasi. Dalam beberapa kondisi, potensi risiko yang dihadapi oleh Auditor menjadi semakin tinggi (*high risk*) yang tidak sebanding dengan *professional fee* yang diperoleh oleh Auditor itu sendiri. Potensi risiko ini dapat berupa risiko klien (*client risk*), risiko audit (*audit risk*) dan risiko bisnis KAP (*auditor's business risk*) jika terjadi tuntutan dimasa yang akan datang. Proses manajemen risiko yang baik dalam prosedur penerimaan klien (*client acceptance*) merupakan kunci yang penting untuk mengurangi risiko bisnis bagi KAP (*auditor's business risk*) dalam menghadapi tuntutan hukum di masa yang akan datang (Bedard and Jhonstone, 2004:279).

Standar Auditing dalam Standar Profesional Akuntan Publik (Ikatan Akuntan Indonesia, 2001:316) mensyaratkan agar audit dirancang untuk memberikan keyakinan memadai atas pendeteksian salah saji yang material dalam laporan keuangan. Selanjutnya, audit harus direncanakan dan dilaksanakan dengan sikap skeptisme profesional dalam semua aspek penugasan yang