



**PENGARUH TENUR KAP, REPUTASI KAP, DAN  
IMPLEMENTASI *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP  
KUALITAS PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN  
(Studi Empiris pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)**

**SKRIPSI**

**Oleh  
YUNI FERAWATI  
NIM 080810391020**

**JURUSAN S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2012**



**PENGARUH TENUR KAP, REPUTASI KAP, DAN IMPLEMENTASI  
*CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS  
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN  
(Studi Empiris pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)**

**SKRIPSI**

Diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember

oleh

**YUNI FERAWATI**

**NIM 080810391020**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER**

**2012**

## PERSEMBAHAN

Dengan segala kerendahan hati, kupersembahkan skripsiku ini sebagai bentuk tanggung jawab, bakti, dan ungkapan terima kasihku kepada :

- ❁ Almamater tercinta Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang Ku banggakan.
- ❁ Untuk kedua orang tuaku tercinta, Ayahanda H. Moch. Anwar dan Ibunda Hj. Siti Muzaiyanah yang sangat berjasa dalam perjalanan hidupku. Untuk semua butiran keringat, cucuran air mata harapan. Terima kasih atas semua untaian do'a dan kasih sayang tiada henti.
- ❁ Untuk kakakku Fatmawati yang selalu membantuku dan menyemangatiku.
- ❁ Untuk Eko Dyan. Terima kasih atas dukungan dan motivasinya selama ini.
- ❁ Untuk ketiga keponakanku, Lucky, Micky, dan Ayseluna yang selalu membawa keceriaan dalam hidupku.
- ❁ Untuk sahabat-sahabatku Niegita, Anggita, dan Pie. Terima kasih karena telah menjadi sahabat, keluarga, dan yang rela menungguku ujian sampai selesai dan Alhamdulillah hasilnya memuaskan.
- ❁ Untuk teman-temanku Novi Ros, Rindri, Windy, Alwi, Devita Indah, Astrid, Rahma, Tomi, terima kasih karena telah menjadi temanku dan membantuku.

## MOTTO

*Nikmat Tuhan adalah kesederhanaan yang tidak perlu dibeli, dan jika harus dibeli – tidak akan dapat dibayar dengan uang dan harta apa pun. Maka sungguh merugi orang yang menistakan nikmat Tuhan.*

*(Mario Teguh)*

*Engkau telah cukup belajar dari rasa takutmu, maka janganlah kau teruskan ketakutanmu untuk mengerdilkan pertumbuhanmu.*

*(Mutiar Hidup)*

*Tetaplah bekerja keras walau dalam perasaan semalas apa pun. Janganlah membatasi yang Anda lakukan, karena itu akan membatasi kebaikan yang bisa Anda capai.*

*(Nasihat Sahabat)*

*Aku berhasil karena usahaku, bukan karena keluhanku.*

*(Penulis)*

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yuni Ferawati

NIM : 080810391020

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul **“Pengaruh Tenur KAP, Reputasi KAP, dan Implementasi *Corporate Governance* terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)”** adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi manapun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 28 Februari 2012

Yang menyatakan

Yuni Ferawati

NIM 080810391020

# **SKRIPSI**

**PENGARUH TENUR KAP, REPUTASI KAP, DAN IMPLEMENTASI  
*CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS  
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN  
(Studi Empiris pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)**

Oleh

**Yuni Ferawati**

**NIM 080810391020**

Pembimbing

Dosen Pembimbing I  
Dosen Pembimbing II

: Drs. H. Wasito, M.Si, Ak  
: Dr. Hj. Siti Maria W., M.Si, Ak

## TANDA PERSETUJUAN

Judul Skripsi : PENGARUH TENUR KAP, REPUTASI KAP, DAN  
IMPLEMENTASI *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP  
KUALITAS PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN  
(Studi Empiris pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek  
Indonesia)

Nama : YUNI FERAWATI

NIM : 080810391020

Jurusan : S.1 AKUNTANSI

Disetujui : 14 Februari 2012

Pembimbing I,

Pembimbing II,

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

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

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi

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

## **PENGESAHAN SKRIPSI**

**Skripsi berjudul:**  
**PENGARUH TENUR KAP, REPUTASI KAP, DAN IMPLEMENTASI**  
***CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS**  
**PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN**  
**(Studi Empiris pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Yuni Ferawati  
NIM : 080810391020  
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

28 Februari 2012

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

### Susunan Panitia Penguji

Ketua : Dr. Ahmad Roziq, S.E., M.M., Ak (.....)  
NIP 19700428 199702 1 00 1

Sekretaris : Drs. H. Wasito, M.Si., Ak (.....)  
NIP 19600103 199103 1 001

Anggota : Dr. Hj. Siti Maria W., M.Si., Ak (.....)  
NIP 19660805 199201 2 001

Mengetahui/ Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

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



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji adanya pengaruh dari Tenur KAP, Reputasi KAP, dan Implementasi *Corporate Governance* terhadap Kualitas pengungkapan laporan keuangan.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari IDX selama periode tahun 2005 – 2010. Hipotesis penelitian diuji dengan menggunakan model analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menemukan adanya pengaruh dari tenur KAP dan Implementasi *Corporate Governance* terhadap kualitas pengungkapan laporan keuangan. Penelitian tidak berhasil memberikan bukti empiris yang mendukung temuan adanya pengaruh dari reputasi KAP terhadap kualitas pengungkapan.

Kata kunci: Tenur KAP, Reputasi KAP, Implementasi *corporate governance*, dan kualitas pengungkapan laporan keuangan.

## *ABSTRACT*

*This research purposed to examine the influence of Tenur KAP, KAP Reputation, and Corporate Governance Implementation on quality of financial statements disclosure.*

*This research using secondary data obtainedfrom IDX over the period 2005-2010. The research's hypotheses were tested using multippole linear regression analysis model. The results of this research found influence of Tenur KAP and Corporate Governance Implementation on the quality of financial statement's disclosure. This research failed gives empiricial evidence that support the influence of KAP reputation on the quality of financial statements disclosure.*

*Keywords: KAP Tenure, KAP Reputation, Corporate Governance Implementation, and Financial Statements Disclosure.*

## PRAKATA

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan berkah, rahmat dan hidayah-Nya, serta memberikan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Tenor KAP, Reputasi KAP, dan Implementasi *Corporate Governance* terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)”**

Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak, baik itu berupa dorongan, nasehat, saran maupun kritik yang sangat membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati serta penghargaan yang tulus, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Moh. Saleh, M.Sc. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, S.E., M.Si., Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Bapak Drs. H. Wasito, M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing 1 yang senantiasa membimbing dan memberikan arahan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Dr. Hj. Siti Maria W., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing 2 yang senantiasa membantu dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Dr. Ahmad Roziq, S.E., M.M., Ak selaku Ketua Penguji dan juga yang senantiasa membantu memberikan masukan kepada penulis dalam mengerjakan revisi.

6. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang dengan ikhlas memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi mahasiswa akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
7. Ibu Farida Hasan yang selalu sabar dan senantiasa membantu mahasiswa akuntansi dalam melengkapi persyaratan saat pendaftaran ujian skripsi.
8. Seluruh karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Jember
9. Teman-teman Akuntansi 2008 yang banyak membantu dalam proses perkuliahan.

Semoga Allah SWT selalu memberikan hidayah dan rahmat kepada semua pihak yang telah membantu dengan ikhlas sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis sadar akan keterbatasan dan kurang sempurnanya penulisan skripsi ini, oleh karena itu segala saran dan kritik yang bersifat membangun akan sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan tambahan pengetahuan bagi yang membacanya.

Jember, 28 Februari 2012

Penulis

## DAFTAR ISI

	Hal
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN.....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>vii</b>
<b>HALAMAN ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>HALAMAN ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>HALAMAN PRAKATA.....</b>	<b>x</b>
<b>HALAMAN DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>HALAMAN DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>HALAMAN DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah .....</b>	<b>8</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian.....</b>	<b>8</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian.....</b>	<b>8</b>
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
<b>2.1 Landasan Teori .....</b>	<b>10</b>
2.1.1 Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008.....	<b>10</b>
2.1.2 Tenur Kantor Akuntan Publik.....	<b>10</b>

2.1.3 Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	13
2.1.4 <i>Corporate Governance</i> .....	15
2.1.5 Mekanisme <i>Corporate Governance</i> .....	17
2.1.6 Implementasi <i>Corporate Governance</i> .....	19
2.1.7 Pengungkapan Laporan Keuangan.....	21
2.1.8 Laporan Keuangan .....	26
2.1.9 Laporan Keuangan Tahunan .....	26
<b>2.2 Penelitian Terdahulu</b> .....	27
<b>2.3 Hipotesis</b> .....	28
2.3.1 Pengaruh Tenur KAP Terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan .....	28
2.3.2 Pengaruh Tenur KAP Terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan .....	29
2.3.3 Pengaruh Tenur KAP Terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan .....	30
<b>2.4 Kerangka Konseptual</b> .....	31
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b> .....	32
<b>3.1 Rancangan Penelitian</b> .....	32
<b>3.2 Jenis dan Sumber Data</b> .....	32
<b>3.3 Populasi dan Sampel Penelitian</b> .....	32
<b>3.4 Definisi Operasional Variabel</b> .....	33
3.4.1 Tenur KAP .....	33
3.4.2 Reputasi KAP .....	34
3.4.3 Implementasi <i>Corporate Governance</i> .....	34
3.4.4 Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Tahunan.....	35
<b>3.5 Metode Analisis Data</b> .....	36
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	36
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	36

3.5.3 Analisis Regresi Berganda .....	39
3.5.4 Uji Hipotesis.....	39
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
<b>4.1 Deskriptif Obyek Penelitian .....</b>	<b>41</b>
<b>4.2 Analisis Data .....</b>	<b>42</b>
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	42
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	44
4.2.3 Analisis Regresi Berganda .....	49
a. Koefisien Determinasi .....	49
b. Uji t .....	50
<b>4.3 Pengujian Hipotesis .....</b>	<b>52</b>
4.3.1 Hipotesis 1 .....	52
4.3.2 Hipotesis 2 .....	52
4.3.3 Hipotesis 3.....	53
<b>4.4 Pembahasan.....</b>	<b>53</b>
4.4.1 Tenur KAP .....	54
4.4.2 Reputasi KAP .....	55
4.4.3 Implementasi <i>Corporate Governance</i> .....	56
<b>BAB 5 KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....</b>	<b>57</b>
<b>5.1 Kesimpulan.....</b>	<b>57</b>
<b>5.2 Keterbatasan .....</b>	<b>58</b>
<b>5.3 Saran .....</b>	<b>58</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>59</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>64</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel		Hal
3.1	Ketentuan Nilai Durbin Watson .....	38
4.1	Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian.....	41
4.2	Statistik Deskripsi Variabel Penelitian .....	43
4.3	Deskripsi Data Frekuensi Reputasi KAP.....	44
4.4	Hasil Uji Multikolinieritas Koefisien Korelasi.....	46
4.5	Hasil Uji Multikolinieritas Koefisien .....	47
4.6	Hasil Uji Autokorelasi .....	48
4.7	Hasil Analisis Koefisien Determinasi.....	50
4.8	Hasil Regresi Uji t.....	51



## DAFTAR GAMBAR

Gambar		Hal
2.1	Kerangka Konseptual.....	31
4.1	Grafik Plot.....	45
4.2	Diagram <i>Scatterplot</i> .....	49

## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran

1	<i>Checklist</i> Item Pengungkapan <i>Corporate Governance</i> .....	64
2	Checklist Tingkat Pengungkapan Wajib.....	72
3	Daftar Sampel Penelitian .....	90
4	Hasil Perhitungan Tenur KAP .....	91
5	Hasil Perhitungan Reputasi KAP.....	92
6	Hasil Perhitungan <i>Corporate Governance Indeks</i> .....	93
7	Hasil Perhitungan <i>Disclosure Indeks</i> .....	94
8	Hasil Output SPSS .....	95