

Tesis

Peran Status Komite Audit, Regulasi Perikatan Akuntan Publik, Independensi Dewan Komisaris, dan Kepemilikan Institusional Dalam Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar
Magister Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang



Grace Pramana
15.G3.0009

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang
2018**

Tesis dengan judul :

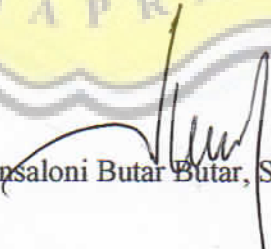
Peran Status Komite Audit, Regulasi Perikatan Akuntan Publik, Independensi Dewan Komisaris, dan Kepemilikan Institusional Dalam Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan

Oleh :
Grace Pramana
15.G3.0009

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing :

Semarang, 14 Agustus 2018

Pembimbing,


Dr. Salsaloni Butar Butar, SE., M.Si., Akt.

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada:
Selasa, 14 Agustus 2018 tesis dengan judul:

Peran Status Komite Audit, Regulasi Perikatan Akuntan Publik, Independensi Dewan Komisaris, dan Kepemilikan Institusional Dalam Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan

Oleh :
Grace Pramana
15.G3.0009



Dr. Oct. Digdo Hartomo, M.Si, Akt

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Saya, yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa tesis dengan judul :

Peran Status Komite Audit, Regulasi Perikatan Akuntan Publik, Independensi Dewan Komisaris, dan Kepemilikan Institusional Dalam Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan

benar-benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-oleh saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 14 Agustus 2018

Yang menyatakan,



Grace Pramana

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“BERDOA, TEKUN, KERJA KERAS, DAN SEMANGAT”



Tesis ini, penulis persembahkan untuk :

Tuhan Yesus Kristus

Keluarga

KATA PENGANTAR

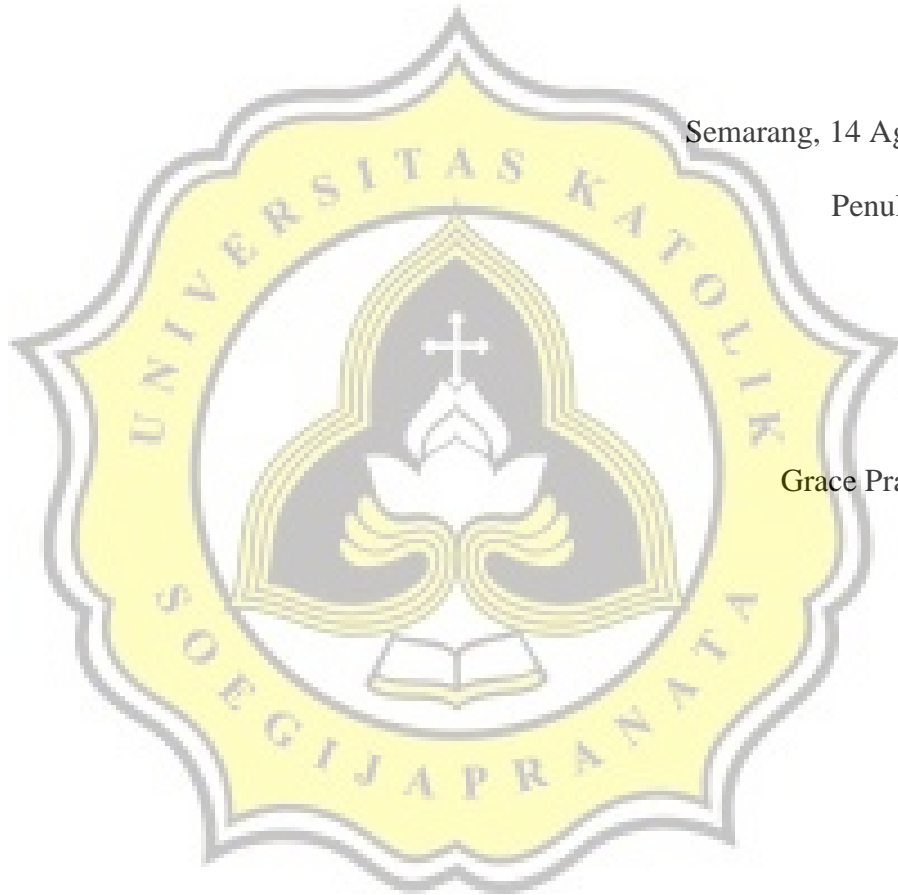
Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus, karena dengan berkat-Nya penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul “Peran Status Komite Audit, Regulasi Perikatan Akuntan Publik, Independensi Dewan Komisaris, dan Kepemilikan Institusional Dalam Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan”. Tesis ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Dalam proses penulisan tesis ini, penulis tidak lepas dari bantuan beberapa pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Oct. Digdo Hartomo, M.Si, Akt selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas ijinnya kepada penulis untuk menggunakan fasilitas yang ada di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Bapak Dr. Sansaloni Butar-Butar, SE., M.Si, Akt selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis, memberikan saran dan motivasi yang berharga dalam penulisan tesis ini sehingga dapat selesai dengan baik.
3. Bapak Dr. Agnes Advensia C, M.Si, CA, CPA dan Dr. Theresia Dwi H, M.Si, Akt, CPA selaku dosen penguji yang telah memberikan dukungan dan masukan yang berguna dalam penulisan tesis ini.
4. Orang tua dan seluruh anggota keluarga yang selalu mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis selama proses penyusunan tesis.
5. Teman-teman yang selalu memberikan masukan dan semangat selama proses penyusunan tesis hingga sidang akhir.

6. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan, yang secara langsung maupun tidak langsung membantu kelancaran penyusunan tesis ini.

Akhir kata, penulis berharap bahwa tesis ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.



Semarang, 14 Agustus 2018

Penulis

Grace Pramana

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan Tesis	ii
Halaman Pengesahan Tesis	iii
Surat Pernyataan Keaslian Tesis	iv
Halaman Motto dan Persembahan	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel	xii
Daftar Gambar.....	xiii
Abstraksi	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Bagi Akademisi.....	10
1.4.2 Bagi Praktisi	10
1.5. Kerangka Pemikiran.....	12
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	13
2.1. Landasan Teori.....	13

2.1.1	Teori Agensi.....	13
2.1.2	Kualitas Laporan Keuangan, Akrua, Manajemen Laba.....	14
2.1.3	<i>Good Corporate Governance</i>	23
2.1.3.1	Prinsip <i>Good Corporate Governance</i>	24
2.1.3.2	Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i>	26
2.1.4	Kualitas Audit	27
2.1.5	<i>Audit Tenure</i>	29
2.1.6	Status dan Latar Belakang Komite Audit	31
2.1.7	Dewan Komisaris.....	34
2.1.8	Investor Institusional.....	36
2.2.	Pengembangan Hipotesis	37
2.2.1	Peraturan <i>Audit Tenure</i> Kantor Akuntan Publik	37
2.2.2	Latar Belakang dan Status Komite Audit	41
2.2.3	Kualitas Audit	44
2.2.4	Independensi Dewan Komisaris.....	46
2.2.5	Kepemilikan Institusional	47
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		50
3.1.	Populasi dan Sampel	50
3.2.	Sumber dan Jenis Data.....	52
3.3.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	52
3.3.1	Variabel Dependen.....	52
3.3.2	Variabel Independen	54

3.3.2.1	Peraturan <i>Audit Tenure</i>	54
3.3.2.2	Status dan Latar Belakang Komite Audit	55
3.3.2.3	Kualitas Audit	56
3.3.2.4	Independensi Dewan Komisaris.....	57
3.3.2.5	Kepemilikan Institusional	57
3.4.	Metode Analisis Data.....	58
3.4.1	Statistik Deskriptif	58
3.4.2	Uji Asumsi Klasik	58
3.4.2.1	Uji Normalitas	58
3.4.2.2	Uji Heteroskedastisitas.....	59
3.4.2.3	Uji Multikolinearitas	59
3.4.2.4	Uji Autokorelasi	60
3.4.3	Uji Regresi Berganda	60
3.4.4	Pengujian Hipotesis.....	61
3.4.4.1	Uji Statistik F	61
3.4.4.2	Koefisien Determinan (R^2)	62
3.4.4.3	Uji Signifikan Parameter Individual	63
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		64
4.1.	Analisis Statistik Deskriptif	64
4.2.	Hasil Analisis Data.....	68
4.2.1	Hasil Pengujian Normalitas.....	68

4.2.2	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas	69
4.2.3	Hasil Pengujian Multikolinearitas.....	70
4.2.4	Hasil Pengujian Autokorelasi.....	70
4.3.	Pengujian Hipotesis.....	71
4.3.1	Uji F	71
4.3.2	Uji Koefisien Determinan	71
4.3.3	Uji Statistik t	72
4.4.	Pembahasan.....	74
4.4.1	Hipotesis Pertama.....	74
4.4.2	Hipotesis Kedua.....	75
4.4.3	Hipotesis Ketiga.....	77
4.4.4	Hipotesis Keempat.....	78
4.4.5	Hipotesis Kelima.....	79
4.5.	Uji Sensitivitas Data.....	80
BAB V PENUTUP.....		82
5.1.	Kesimpulan	82
5.2.	Keterbatasan dan Saran Penelitian.....	83
5.2.1	Keterbatasan Penelitian.....	83
5.2.2	Saran Penelitian.....	84
5.3.	Implikasi Penelitian.....	84

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tipe Pengakuan Akrual dan Realisasi Arus Kas	18
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	51
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	64
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Peraturan <i>Audit Tenure</i>	66
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Variabel Status Komite Audit.....	67
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Audit.....	67
Tabel 4.5 Uji Normalitas Sebelum Pengobatan	68
Tabel 4.6 Pengujian Kembali Normalitas Data.....	68
Tabel 4.7 Pengujian Heteroskedastisitas.....	69
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas	70
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi.....	70
Tabel 4.10 Hasil Pengujian F.....	71
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Koefisien Determinan.....	72
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Hipotesis	72
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Hipotesis Menggunakan Data Awal.....	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pikir Penelitian..... 12



ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh peraturan masa pemberian jasa audit, interaksi status dan latar belakang komite audit, kualitas audit, independensi dewan komisaris, dan kepemilikan institusional terhadap kualitas laporan keuangan. Peraturan yang mengatur masa pemberian jasa audit berfokus pada peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 yang dikeluarkan tahun 2008. Setelah peraturan ini diterbitkan tahun 2008 kualitas laporan keuangan diekspektasi mengalami peningkatan dibandingkan dengan tahun sebelum diterbitkannya peraturan tersebut. Peran status dan latar belakang komite audit diduga juga dapat meningkatkan efektivitas pengawasan terhadap laporan keuangan. Kualitas laporan keuangan diukur menggunakan kualitas akrual yang tercermin dari hubungan antara *working capital accrual* dan *operating cash flow*. Data yang digunakan adalah perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2005-2011 kecuali tahun 2008 tidak digunakan karena merupakan periode dikeluarkannya peraturan Menteri Keuangan dan digunakan sebagai periode peristiwa. Studi ini memberikan kontribusi bagi investor dan calon investor dengan memberikan gambaran tentang perusahaan yang memiliki *good corporate governance*. Studi ini memberikan kontribusi bagi Menteri Keuangan untuk terus meningkatkan kualitas sistem pengaturan. Selain itu, studi ini diharapkan memberikan kontribusi bagi perkembangan regulasi di Indonesia tentang akuntan publik. Studi ini menemukan bahwa peraturan masa pemberian jasa audit, interaksi status dan latar belakang komite audit, kualitas audit, dan kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Sedangkan independensi dewan komisaris tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata kunci : Kualitas laporan keuangan, kualitas akrual, status komite audit, masa pemberian jasa akuntan publik