

PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP RESTATEMENT
LAPORAN KEUANGAN

DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN DALAM
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI



DIAJUKAN OLEH:
BIYAN WIDYAWAN
NIM : 041311333288

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2018

PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP RESTATEMENT
LAPORAN KEUANGAN

DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN DALAM
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI



DIAJUKAN OLEH:
BIYAN WIDYAWAN
NIM : 041311333288

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2018

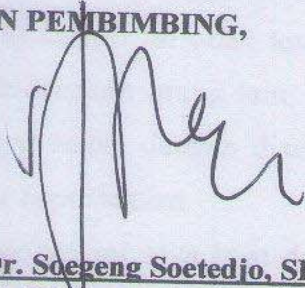
SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP
RESTATEMENT LAPORAN KEUANGAN**

DIAJUKAN OLEH:
BIYAN WIDYAWAN
NIM: 041311333288

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,



Prof. Dr. Soezeng Soetedjo, SE., Ak., CA.
NIP. 194711271978021001

TANGGAL 22/01/2018

KETUA PROGRAM STUDI,

a/n



AGUS WIDODO M

24/1-2018

Iman Harymawan, SE., MBA., Ph.D.
NIP. 198404202008121005

TANGGAL

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Biyan Widyawan 041311333288), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 5 Januari 2018



Biyan Widyawan

NIM: 041311333288

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena berkat rahmat, dan hidayah-Nya, penulis dapat mengerjakan skripsi dan telah menyelesaikan skripsi dengan judul, “Pengaruh Kualitas Audit terhadap Restatement Laporan Keuangan”.

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis pada Universitas Airlangga Surabaya. Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih atas bimbingan serta bantuan kepada pihak-pihak berikut:

1. Ibu Prof. Dr. Dian Agustina, SE., M.Si, Ak., CMA., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Bapak Drs. Agus Widodo Mardijuwono, M.Si., Ak selaku Kepala Departemen Akuntansi Universitas Airlangga.
3. Bapak Iman Harymawan, SE, MBA, Ph.D. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Prof. Dr. Soegeng Soetedjo, SE., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya memberikan bimbingan dan saran.
5. Kedua orang tua penulis dan adik penulis, Ibu Sri Wahyuni, Bapak Taufik Hidayat dan Raihan Rahadian yang selalu memberikan support serta doa sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan baik.

6. Sahabat-sahabat penulis yang tergabung dalam LBB Rock Grup yang tidak bisa saya sebutkan satu-satu. Terima kasih telah menemani penulis semenjak SMA hingga lulus kuliah. Semoga pertemanan kita tidak hanya berhenti sampai disini lur.
7. Teman-Teman penulis Calon Sukses Grup yang siap selalu saling bantu kepada kawannya semenjak awal masuk kuliah sampai kita lulus bersama. Semoga kita menjadi manusia yang sukses!
8. Ais Abrar, Saipan Ersada, Limas Tambing, Mahening Prade dan Adelia Ferlina yang saling bahu membahu mengingatkan dan membantu demi kelancaran skripsi dan sidang. Meskipun menjadi last standing man setidaknya kita berhasil melewatinya.
9. Nonna Prilly Pramesti yang selalu mengobrakai dan mengingatkan penulis ketika berputus asa dalam menyelesaikan skripsi, selalu siap membantu dalam penyusunan skripsi dan selalu ada saat penulis berkeluh kesah meskipun jika dihitung masih lebih banyak sambatmu daripada aku. Semoga kita bisa terus bersama hingga tuhan memisahkan kita.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis dan para pembaca

Surabaya,

Penulis

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah memperoleh bukti empiris mengenai kualitas audit terhadap restatement laporan keuangan perusahaan. Penelitian ini dilakukan dengan mengambil data sekunder dari laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2014 - 2016. Metode analisis yang digunakan adalah regresi logistik dengan SPSS versi 20.0. Dari hasil pengujian hipotesis didapat bahwa kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap restatement laporan keuangan. Namun variabel control yaitu leverage, growth, ukuran perusahaan dan umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap restatement laporan keuangan.

Kata Kunci : Kualitas Audit, restatement, laporan keuangan, manajemen laba

ABSTRACT

The purpose of this study is to provide empirical evidence regarding the influence of audit quality to company's financial report restatement. This research is conducted by taking secondary data from the company's financial report listed on Bursa Efek Indonesia. The samples of this study are all manufacturing companies listed on the Bursa Efek Indonesia from 2014 to 2016. The method of analysis is using logistic regression with SPSS version 20.0. Result from testing the hypothesis, obtained that the quality of audit has significant effect on the company's financial report restatement. However, the control variables of leverage, growth, firm size and age of the company have no effect on the restatement of financial statements.

Keywords : audit quality, restatement, financial report, earning management

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Penulisan	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Teori Keagenan (Agency Theory)	10
2.2. Pelaporan Keuangan	12
2.3. Audit.....	15
2.4. Kualitas Audit	17
2.5. Restatement Laporan Keuangan	20
2.6. Manajemen Laba.....	23
2.7. Penelitian Terdahulu	26
2.8. Pengembangan Hipotesis	31
2.9. Kerangka Konseptual.....	32

BAB 3 METODE PENELITIAN	34
3.1. Pendekatan Penelitian	34
3.2. Identifikasi Variabel	34
3.3. Definisi Operasional Variabel	35
3.4. Jenis dan Sumber Data	37
3.5. Prosedur Penentuan Sampel	38
3.6. Prosedur Pengumpulan Data	38
3.7. Teknik Analisis	39
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	44
4.1. Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian	44
4.2. Statistik Deskriptif	45
4.3. Analisis Model dan Pembuktian Hipotesis	48
4.3.1. Analisis Model	48
4.3.1.1. Nilai Odds Ratio	51
4.3.1.2. Uji Kesesuaian Model	52
4.3.1.3. Tingkat Keakuratan Model	53
4.3.1.4. Koefisien Determinasi (R^2)	54
4.3.2. Pengujian Hipotesis	54
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	57
5.1. Simpulan	57
5.2. Keterbatasan Penelitian	57
5.2. Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	59
DAFTAR LAMPIRAN	62

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Pemilihan Sampel.....	44
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi Restatement.....	47
Tabel 4.4 Nilai Koefisien Regresi Logistik.....	49
Tabel 4.5 Hosmer and Lomeshow Test	52
Tabel 4.6 Classification Model.....	53
Tabel 4.7 Koefisien Determinasi	54
Tabel 4.8 Pengujian Regresi Logistik Secara Parsial	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	33
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Penelitian

Lampiran 2 Hasil Olah Data SPSS 20.0