

ABSTRAK

Kecakapan manajerial merupakan suatu keterampilan personal yang membantu manajer dalam mengelola dan menyusun laporan keuangan secara efektif dan efisien. Salah satu indikatornya adalah kualitas laba yang dihasilkan. Selain itu, auditor eksternal berfungsi sebagai penilai independen laporan keuangan perusahaan, sementara dewan komisaris sebagai pihak pengawas pengambilan keputusan entitas. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh kecakapan manajerial terhadap kualitas laba, menguji pengaruh kualitas auditor dan komposisi dewan apakah memperkuat hubungan antara kecakapan manajerial dan kualitas laba.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Terdapat satu variabel independen yaitu kecakapan manajerial yang diukur dengan menggunakan *Data Envelopment Analysis* (DEA) yang menunjukkan tingkat efisiensi manajer. Variabel moderasi ada dua yaitu kualitas auditor diukur dengan variabel *dummy* yaitu KAP *Big Four* dan KAP *non Big Four* serta komposisi dewan komisaris menggunakan persentase jumlah anggota dewan komisaris independen terhadap seluruh anggota dewan komisaris perusahaan. Variabel dependen yaitu kualitas laba diukur dengan menggunakan *discretionary accrual* model Modified Jones. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur selama tahun 2009-2011 dengan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Terdapat 104 perusahaan selama periode 2009-2011 yang memenuhi kriteria. Model analisis yang digunakan dalam penelitian adalah analisis regresi linier berganda.

Perhitungan statistik dalam penelitian ini menggunakan bantuan SPSS PASW Statistics 18. Hasil penelitian ditemukan bahwa kecakapan manajerial berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Namun, kualitas auditor dan komposisi dewan komisaris tidak memoderasi hubungan antara kecakapan manajerial dan manajemen laba.

Kata kunci : Kualitas Laba, Kecakapan Manajerial, Kualitas Auditor, Komposisi Dewan Komisaris

ABSTRACT

Managerial ability is a personal skill that helps managers in managing and preparing financial reports effectively and efficiently. One of the indications is the result of earning quality. In addition, the external auditor serves as an independent appraiser company's financial statements, while the supervisory board of commissioners as a decision-making entity. The purpose of this research is to empirically examine the effect of managerial skills of earnings quality and auditor quality and composition of the board of commissioners in the relationship between managerial skills and the quality of earnings.

This research is using quantitative method. Managerial ability were measured using Data Envelopment Analysis (DEA) to measure the level of efficiency manager, external auditor quality measured with dummy variable that consist of Big Four and non-Big Four, and composition of independent commissioner board measured with independent percentage to all of commissioner board. Earnings quality as the dependent variable is measured with discretionary accrual from the Modified Jones models. This research used manufacturing firms during the years 2009 -2011 as sample by using purposive sampling method. The data used were obtained from annual reports listed manufacture companies BEI. There are 104 companies during the years 2008-2010 that met the criteria. The method of analysis used in this study is multiple regression analysis.

Statistical calculations in this study used SPSS PASW Statistics 18. The result of this research show that managerial ability has positive effect on earning management. However, the quality of external auditor and composition of the board of commissioners did not moderate the relationship between managerial skills and earnings management

Keywords : Managerial ability, earnings quality, external audit quality, independent commissioner board,