

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh dan hubungan antara kualitas audit terhadap *earnings management*. Indikator yang digunakan untuk mengukur karakteristik kualitas audit adalah ukuran KAP, spesialisasi industri KAP, dan auditor *tenure*. Sedangkan *earnings restatement* sebagai variabel dependen diukur dengan *discretionary accruals* dan *real earnings management*. Penelitian ini menggunakan empat variabel control yaitu ukuran perusahaan, peluang pertumbuhan perusahaan, ROA, dan *Leverage*.

Populasi dalam penelitian ini merupakan seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008 hingga 2012. Metode sampling dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Total sampel akhir dalam penelitian ini adalah 199 data. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi berganda.

Hasil analisis menunjukkan bahwa kualitas audit yaitu auditor *TENURE* memiliki hubungan negatif, sementara ukuran KAP dan spesialisasi industri auditor memiliki hubungan positif namun ketiganya tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *discretionary accruals*. Selanjutnya ukuran KAP memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap *real earnings management*, spesialisasi industri auditor memiliki hubungan positif dan auditor *tenure* tidak memiliki pengaruh terhadap *real earnings management*.

Kata kunci: kualitas audit, spesialisasi industri, *discretionary accruals*, *real earnings management*.