

**PENGARUH RETURN ON ASSET DAN NATURE OF INDUSTRY
TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN OPINI AUDIT GOING
CONCERN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2020)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Disusun Oleh :

Nama : Emylia Rezky Suhartadi

NIM : 43218010205

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2021**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Emylia Rezky Suhartadi

NIM : 43218010205

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah hasil murni karya sendiri, apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 28 Februari 2022

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Emylia Rezky Suhartadi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Emylia Rezky Suhartadi
NIM : 43218010205
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Return on Asset dan Nature of Industry Terhadap Manajemen Laba dengan Opini Audit Going Concern sebagai Variable Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2020)
Tanggal Sidang : 29 Maret 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Ratna Mappanyukki, SE., Ak., M.Si.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 04221219



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas limpahan berkat dan kasihnya yang melingkupi, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Return on Asset dan Nature of Industry Terhadap Manajemen Laba dengan Opini Audit Going Concern sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari kekurangan dan keterbatasan pengetahuan serta pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, SE, Ak., M.Si., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan dan nasihat yang sangat bermanfaat bagi penulis. Penyelesaian skripsi ini juga tidak terlepas dari pihak-pihak yang mendukung secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Dosen penelaah proposal, dosen penguji beserta seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Kedua orang tua tercinta yang luar biasa, Bapak Sutardi dan Ibu Suhartini, penulis sampaikan banyak terima kasih atas doa restu, pengorbanan, perhatian, dukungan dan kesabaran yang selalu diberikan. Semoga selalu membuat Papa dan Mama bangga.
6. Kedua kakakku tercinta, Bondan Suhartadi dan Anindita Suhartadi yang selalu mendoakan, memberikan semangat dan dukungan, serta Andre Sianturi yang selalu memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Seluruh rekan-rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2018 dan semua pihak yang terkait yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penelitian ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna.

Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk kritik atau saran yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan bagi penulis dan juga para pembaca. Akhir kata, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 28 Februari 2022

Emylia Rezky Suhartadi

DAFTAR ISI

| | |
|---|------------|
| SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI | i |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | ii |
| ABSTRAK..... | iii |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR TABEL | x |
| DAFTAR GAMBAR..... | xi |
| BAB I..... | 1 |
| A. Latar Belakang Penelitian..... | 1 |
| B. Rumusan Masalah Penelitian..... | 14 |
| C. Tujuan Dan Manfaat Penelitian | 14 |
| 1. Tujuan Penelitian | 14 |
| 2. Manfaat Penelitian | 15 |
| BAB II | 16 |
| A. Kajian Pustaka | 16 |
| 1. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan)..... | 16 |
| 2. Manajemen Laba | 19 |
| 3. Return On Asset (ROA)..... | 24 |
| 4. Nature of Industry..... | 27 |
| 5. Opini Audit Going Concern | 29 |
| B. Penelitian Terdahulu | 34 |
| C. Kerangka Pemikiran..... | 39 |
| D. Hipotesis | 46 |
| BAB III..... | 47 |
| A. Waktu dan Tempat Penelitian..... | 47 |
| B. Desain Penelitian..... | 47 |
| C. Definisi dan Operasional Variabel | 48 |
| 1. Definisi Variabel..... | 48 |
| 2. Operasional Variabel | 51 |

| | | |
|---------------|---|----|
| D. | Populasi dan Sampel Penelitian | 52 |
| 1. | Populasi Penelitian..... | 52 |
| 2. | Sampel Penelitian | 52 |
| E. | Teknik Pengumpulan Data | 55 |
| F. | Metode Analisis Data | 56 |
| 1. | Statistik Deskriptif..... | 56 |
| 2. | Estimasi Model Regresi Data Panel | 57 |
| 3. | Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel | 58 |
| 4. | Uji Asumsi Klasik..... | 60 |
| 5. | Analisis Regresi Linear Berganda | 62 |
| 6. | Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F)..... | 63 |
| 7. | Uji Hipotesis..... | 64 |
| 8. | <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> | 65 |
| BAB IV | | 67 |
| A. | Gambaran Umum..... | 67 |
| B. | Analisis Deskriptif | 67 |
| C. | Pemilihan Model Regresi Data Panel..... | 71 |
| D. | Pengujian Asumsi Klasik..... | 76 |
| 1. | Uji Normalitas | 76 |
| 2. | Uji Multikolinieritas | 78 |
| 3. | Uji Heteroskedastisitas..... | 79 |
| 4. | Uji Autokorelasi | 80 |
| E. | Analisis Regresi Linear Berganda..... | 81 |
| F. | Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F) | 83 |
| G. | Pengujian Hipotesis..... | 83 |
| 1. | Uji Parsial (Uji Statistik t)..... | 83 |
| 2. | Analisis Koefisien Determinasi (R²) | 85 |
| H. | <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> | 86 |
| I. | Pembahasan | 89 |
| 1. | Pengaruh Return on Asset (ROA) terhadap Manajemen Laba | 89 |
| 2. | Pengaruh Nature of Industry terhadap Manajemen Laba | 90 |

| | |
|--|-----|
| 3. Pengaruh Return on Asset (ROA) terhadap Manajemen Laba dimoderasi oleh Opini Audit Going Concern..... | 91 |
| 4. Pengaruh Nature of Industry terhadap Manajemen Laba dimoderasi oleh Opini Audit Going Concern | 93 |
| BAB V | 95 |
| A. Kesimpulan | 95 |
| B. Saran..... | 96 |
| DAFTAR PUSTAKA | 98 |
| LAMPIRAN | 104 |



DAFTAR TABEL

| No | Keterangan | Halaman |
|-------|---|---------|
| 1. 1 | Kasus Manajemen Laba PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk..... | 2 |
| 1. 2 | Riset Gabungan | 11 |
| 2. 1 | Penelitian Terdahulu..... | 34 |
| 3. 1 | Definisi Operasional Variabel..... | 51 |
| 3. 2 | Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian | 53 |
| 3. 3 | Daftar Sampel Nama Perusahaan..... | 54 |
| 3. 4 | Daftar Nama Perusahaan yang Tidak Dapat Diakses secara Lengkap Laporan Keuangan Auditan..... | 55 |
| 3. 5 | Daftar Nama Perusahaan Pindah Sub Sektor..... | 55 |
| 4. 1 | Descriptive Statistic..... | 68 |
| 4. 2 | Common Effect Model..... | 72 |
| 4. 3 | Fixed Effect Model..... | 73 |
| 4. 4 | Random Effect Model | 74 |
| 4. 5 | Uji Chow..... | 75 |
| 4. 6 | Uji Hausman | 76 |
| 4. 7 | Uji Multikolinieritas | 78 |
| 4. 8 | Uji Heteroskedastisitas | 79 |
| 4. 9 | Uji Autokorelasi..... | 80 |
| 4. 10 | Uji Regresi Linear Berganda | 81 |
| 4. 11 | Uji Statistik f..... | 83 |
| 4. 12 | Uji Statistik t..... | 84 |
| 4. 13 | Uji Koefisien Determinasi | 85 |
| 4. 14 | Uji Analisis Regresi Moderasi 1 | 86 |
| 4. 15 | Uji Analisis Regresi Moderasi 2 | 88 |

DAFTAR GAMBAR

| No | Keterangan | Halaman |
|------|-------------------------|---------|
| 2. 1 | Kerangka Pemikiran..... | 45 |
| 4. 1 | Uji Normalitas..... | 77 |

