



**Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan
Manajerial dan Ukuran Perusahaan
pada *Big Bath Accounting***

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di
BEI Periode 2016-2020)**



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH

SCHERRGYO AGUNG RHYO DERMAWAN

55520120042

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2023

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan pada *Big Bath Accounting* (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020)

Nama : Scherrgyo Agung Rhyo Dermawan

NIM : 55520120042

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 19 Januari 2023

Mengesahkan
Pembimbing



(Dr. Nengzih, M.Si, Ak)

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak, CA)

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan pada *Big Bath Accounting*
(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020)

Nama : Scherrgyo Agung Rhyo Dermawan

NIM : 55520120042

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 19 Januari 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.



Jakarta, 19 Januari 2023

Materai Rp 10.000,

(Scherrgyo Agung Rhyo Dermawan)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Scherrgyo Agung Rhyo Dermawan
NIM : 55520120042
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan pada Big Bath Accounting (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020)”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 27/01/2023, didapatkan nilai persentase sebesar 16%.

Jakarta, 27 Januari 2023

Administrator Turnitin


Arie Pangudi, A.Md

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, kepemilikan manajerial dan ukuran perusahaan pada *big bath accounting*. Terdapat 33 sampel penelitian dengan periode pengamatan 2016 sampai 2020 sehingga data observasi berjumlah 165. Regresi logistik digunakan untuk menganalisa pola hubungan variabel dengan SPSS Versi 26. Profitabilitas dan *leverage* berpengaruh secara signifikan pada perilaku *big bath accounting*. Manajer akan cenderung mempertimbangkan untuk melakukan *big bath accounting* pada tingkat profitabilitas yang kurang baik. Ketika tingkat *leverage* rendah maka *big bath accounting* ditunda karena manager ingin mendapatkan kompensasi ketika perusahaan masih mampu mengelola hutangnya. *Big bath accounting* tidak dipengaruhi kepemilikan manajerial maupun ukuran perusahaan. Manager akan tetap melakukan *big bath accounting* walau ada dan tidak ada kepemilikan saham karena tujuan atas kompensasi kinerja saat periode berjalan. Ukuran perusahaan baik besar atau kecil menunjukkan manajer akan tetap melakukan *big bath accounting*.

Kata penting: *Big bath accounting*, profitabilitas, *leverage*, kepemilikan manajerial dan ukuran perusahaan



Abstract

This research examines the impact of big bath accounting on profitability, leverage, managerial ownership, and firm size. The study used thirty-three firms published on Indonesia Stock Exchange from 2016 to 2020 with 165 observational data. The pattern was analyzed using a logistic regression pattern of variable relationships with SPSS Version 26 software. The result indicates that profitability and leverage significantly influence big bath's accounting treatment so that managers will tend to consider doing big bath accounting at an unfavorable level of profitability and leverage. However, managerial ownership and firm size have no significant impact on big bath accounting. Managers will not continue undertaking extensive bath accounting to maintain the firm's impression among the public. Next research could enhance sample firms and the number of observation periods. Subsequent analysis should find a dependent variable that is not binomial or dichotomy better to reflect the recognition of big bath accounting in firms. The research give suggestions for investor to predict indication of big bath accounting in mining firm at Indonesian Stock Exchange.

Keywords: Profitability, Leverage, Managerial Ownership



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan hidayahNya, sehingga Tesis yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan pada *Big Bath Accounting* (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020)” dapat diselesaikan. Penyusunan tesis ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana.

Tesis ini tidak lepas dari bantuan Ibu Dr. Nengzih, M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Tesis yang telah banyak memberikan dukungan, nasehat, saran maupun kritik yang sangat membantu dalam penulisan tesis ini. Pada kesempatan ini penulis dengan sepuh hati juga mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr .Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana yang telah memberikan kesempatan mengikuti Program Pasca Sarjana di Universitas Mercubuana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah banyak membantu kelancaran dalam proses perkuliahan Program Pasca Sarjana Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak, CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta dan Ketua Sidang yang telah memberikan masukan serta kelancaran pelayanan akademik pada Program Studi Magister Akuntansi.

4. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., Ak selaku Sekretaris Progam Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan dukungan untuk kelancaran pada Program Studi Magister Akuntansi.
5. Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Ak., CA selaku Dosen Penguji Seminar Proposal Tesis yang telah banyak memberikan masukan dalam penulisan tesis.
6. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, S.E., Ak., M.Si., CA selaku Dosen Penguji Seminar Hasil Tesis yang telah banyak memberikan perbaikan dalam penulisan tesis.
7. Seluruh Dosen Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.
8. Seluruh Staf TU dan karyawan di lingkungan Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercubuana.
9. Seluruh rekan-rekan Mahasiswa Magister Akuntansi Warung Buncit Angkatan 2020 atas kerjasama dan dorongan semangatnya.
10. Ibu kandungku Rustiami yang telah mencurahkan seluruh cinta dan kasih sayangnya, memberikan semangat, fasilitas dan do'a-do'a terbaik untuk kesuksesan penulis.
11. Kakakku Diah Nur Hasannah dan Adikku Apvellyo Dhyman Adjie Pangestu yang telah memberikan semangat dan doa-doa yang tulus.

12. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan yang tulus sehingga tesis ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa penulisan tesis ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis mohon kritik dan saran demi kemajuan penulis berikutnya. Semoga Tesis ini bermanfaat bagi pengembangan penelitian pada Program Studi Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana Jakarta.

Jakarta, 19 Januari 2023

Penulis



DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS	i
PERNYATAAN.....	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..	12
A. Kajian Pustaka.....	12
B. Rerangka Pemikiran	44
C. Hipotesis.....	51
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	52
A. Jenis Penelitian.....	52
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	52
C. Populasi dan Sampel Penelitian	59

D. Teknik Pengumpulan Data.....	62
E. Metode Analisis Data.....	63
F. Pelanggaran Asumsi Dasar	69
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	71
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	71
B. Uji Kualitas Data / Instrumen Penelitian	75
C. Pengujian Hipotesis.....	76
D. Pembahasan.....	83
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	88
A. Simpulan	88
B. Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA	90
LAMPIRAN	100



DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	72
Tabel 4. 2 Perusahaan Dengan Paling Sedikit Kepemilikan Manajerial	74
Tabel 4. 3 Hasil Klasifikasi Estimasi Kebenaran.....	76
Tabel 4. 4 Hasil Uji <i>Wald</i>	76
Tabel 4. 5 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> Awal	77
Tabel 4. 6 Hasil Uji <i>Model Fit</i> Akhir.....	78
Tabel 4. 7 Hasil <i>Chi-square</i>	78
Tabel 4. 8 Hasil Koefisien Determinan (<i>Nagelkerke R Square</i>)	78
Tabel 4. 9 Hasil <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	79
Tabel 4. 10 Hasil Regresi Logistik.....	80
Tabel 4. 11 Rangkuman Hasil Uji Hipotesis.....	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Diagram Rerangka Pemikiran.....	50
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi Penelitian	100
Lampiran 2 Sampel Penelitian	103
Lampiran 3 Hasil Output SPSS.....	105

