



**PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA**



TESIS

**UNIVERSITAS
ADITYA TANDI
55116120014
MERCU BUANA**

PROGRAM MAGISTER MANAJEMEN

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2019



**PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA**

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program Pascasarjana
Program Studi Magister Manajemen

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
ADITYA TANDI
55116120014

PROGRAM MAGISTER MANAJEMEN

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2019

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Faktor Internal dan Kualitas Audit terhadap
Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Industri Dasar
dan Kimia

Bentuk Tesis : Penelitian/Kajian Masalah Perusahaan

Nama : Aditya Tandii

NIM : 55116120014

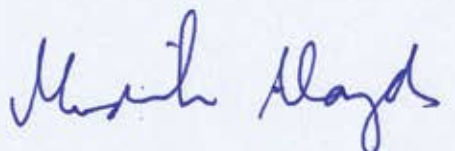
Program : Magister Manajemen

Tanggal : 28 Februari 2020




UNIVERSITAS
MERCU BUANA
(Prof. Said Djamaluddin, M.M., Ph.D)

Direktur Program Pascasarjana


(Prof. Dr.-Ing. Mudrik Alaydrus)

Ketua Program Studi Magister Manajemen


(Dudi Permana, Ph.D)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : Aditya Tandi
NIM : 55116120014
Program Studi : Magister Manajemen

dengan judul

“PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 14 Februari 2020, didapatkan nilai persentase sebesar 30%.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 28 Februari 2020

Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

LEMBAR PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Faktor Internal dan Kualitas Audit terhadap
Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Industri Dasar
dan Kimia

Bentuk Tesis : Penelitian/Kajian Masalah Perusahaan

Nama : Aditya Tandil

NIM : 55116120014

Program : Magister Manajemen

Tanggal : 28 Februari 2020

Merupakan hasil penelitian dan merupakan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Program Studi Magister Manajemen Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

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

Jakarta, 28 Febaruari 2020



(Aditya Tandil)

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of profitability, leverage, firm size and audit quality on earnings management in the Basic and Chemical Industrial Sector Companies. Research data is annual financial report for 5 years observation period (2013 until 2017). The sampling method used was purposive sampling. From a population of 66 companies, 37 companies met the criteria to be the sample. The method of analysis used in this study is panel data regression. The results showed that profitability, leverage, firm size and audit quality simultaneously are having significant influence to earnings management. Partially, profitability has positive significant effect on earnings management, while leverage has positive but not significant effect on earnings management. Firm size and audit quality are having negative and not significant influence on earnings management. Profitability is the only significant variable in influencing earnings management.

Keywords: Profitability, Firm Size, Audit Quality, Earnings Management, Leverage



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisa pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan dan kualitas audit terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia. Data penelitian merupakan laporan keuangan tahunan untuk periode observasi 5 tahun (2013 sampai dengan 2017). Metode sampling yang digunakan adalah purposive sampling. Dari populasi 66 perusahaan, 37 perusahaan memenuhi kriteria untuk dijadikan sebagai sample. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi data panel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan dan kualitas audit secara bersama-sama (simultan) berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba. Secara parsial, profitabilitas memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan leverage memiliki pengaruh positif tapi tidak signifikan terhadap manajemen laba. Ukuran perusahaan dan kualitas audit memiliki pengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap manajemen laba. Profitabilitas merupakan satu-satunya variabel yang signifikan pengaruhnya terhadap manajemen laba.

Kata kunci : Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Manajemen Laba, Leverage



KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa serta segala rahmat dan juga karunia-Nya, akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tesis yang berjudul: Pengaruh Faktor Internal dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia.

Tesis ini ditulis adalah dalam rangka memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Manajemen pada Program Studi Magister Manajemen di Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta. Penulis menyadari bahwa Tesis ini dapat diselesaikan berkat dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada semua pihak baik yang secara langsung maupun tidak langsung memberikan kontribusi dalam penyelesaian karya ilmiah ini. Secara khusus pada kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada: Prof. Said Djamaluddin, M.M., Ph.D, sebagai dosen pembimbing yang telah membimbing dan mengarahkan penulis selama penyusunan Tesis ini dari awal hingga Tesis ini dapat diselesaikan. Penulis juga berterima-kasih kepada Dr. Bambang Santoso Marsoem, M.A, selaku Penguji pada Seminar Proposal, Prof. Dr.-Ing. Mudrik Alaydrus, selaku Direktur Program Pascasarjana, beserta segenap jajarannya yang telah berupaya meningkatkan situasi kondusif di Fakultas.

Tak lupa, penulis juga berterima-kasih kepada Ketua Program Studi Magister Manajemen, Bpk. Dudi Permana, Ph.D. Demikian penulis menyampaikan terima kasih juga kepada seluruh dosen dan staf administrasi Program Studi Magister Manajemen, termasuk rekan-rekan mahasiswa yang telah menaruh simpati dan bantuan hingga penulis dapat menyelesaikan Tesis ini. Akhirnya penulis mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua, yang dengan penuh kasih sayang dan kesabarannya mendorong penulis untuk menyelesaikan karya ilmiah ini. Kiranya hasil penulisan ini dapat memberi sumbangsih dalam masalah tentang manajemen laba di Indonesia.

Penulis

DAFTAR ISI

COVER	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN <i>SIMILARITY</i>	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN/ORIGINALITAS TESIS.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Identifikasi, Pembatasan dan Perumusan Masalah Penelitian.....	5
1.2.1. Penjelasan Judul Penelitian	5
1.2.1. Identifikasi Masalah Penelitian	5
1.2.3. Pembatasan Masalah Penelitian	5
1.2.4. Perumusan Masalah Penelitian.....	6
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PIKIR DAN HIPOTESIS	
2.1. Kajian Pustaka	9
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	9
2.1.2. Definisi Konseptual Manajemen Laba	10
2.1.3. Berbagai Macam Cara Manajemen Laba	11
2.1.4. Tujuan Manajemen Laba	11
2.1.5. Biaya dan Manfaat Manajemen Laba.....	12
2.2. Penelitian Terdahulu.....	12

2.3. Kerangka Pemikiran	20
2.4. Hipotesis	21
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba.....	21
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba	22
2.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba ...	23
2.4.4. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba.....	23

BAB III. METODE PENELITIAN

3.1. Jenis Penelitian	24
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	24
3.2.1. Variabel Profitabilitas.....	24
3.2.2. Variabel <i>Leverage</i>	25
3.2.3. Variabel Ukuran Perusahaan	25
3.2.4. Variabel Kualitas Audit.....	26
3.2.5. Variabel Manajemen Laba	26
3.3. Populasi dan Sampel.....	27
3.4. Metode Pengumpulan Data	28
3.5. Metode Analisis Data	28
3.5.1. Statistik Deskriptif.....	28
3.5.3. Persamaan Regresi Data Panel	28
3.5.4. Uji Pemilihan Model	29
3.5.4. Uji Hipotesis.....	30

BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Deskripsi Perusahaan (Industri)	32
4.2. Hasil Penelitian.....	32
4.2.1. Hasil Statistik Deskriptif	32
4.2.1.1. Statistik Deskriptif Profitabilitas.....	32
4.2.1.2. Statistik Deskriptif <i>Leverage</i>	33
4.2.1.3. Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan	35

4.2.1.4. Statistik Deskriptif Kualitas Audit.....	36
4.2.1.5. Statistik Deskriptif Manajemen Laba	37
4.2.3. Hasil Uji Pemilihan Model.....	38
4.2.3.1. Hasil Uji <i>Chow</i>	38
4.2.3.2. Hasil Uji <i>Hausman</i>	42
4.2.3.3. Hasil Uji LM (<i>Lagrange Multiplier</i>).....	44
4.2.4. Hasil Uji Hipotesis	45
4.2.4.1. Hasil Uji Koefisien Determinasi	45
4.2.4.2. Hasil Uji Statistik F.....	46
4.2.4.3. Hasil Uji Statistik t.....	47
4.2.5. Analisis Model Regresi Data Panel.....	49
4.3. Pembahasan	51
4.3.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba.....	51
4.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba	51
4.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba ...	52
4.3.4. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba.....	53
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Kesimpulan.....	54
5.2. Keterbatasan Penelitian	55
5.3. Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN.....	59

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Perbedaan Hasil Penelitian.....	4
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu Internasional	13
Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu Nasional	17
Tabel 3.1. Uji Pemilihan Model.....	30
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif Profitabilitas.....	33
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif <i>Leverage</i>	34
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan	35
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif Kualitas Audit	36
Tabel 4.5. Statistik Deskriptif Manajemen Laba	37
Tabel 4.6. <i>Output Common Effect</i>	39
Tabel 4.7. <i>Output Fixed Effect</i>	40
Tabel 4.8. <i>Output Uji Chow (Likelihood Ratio)</i>	41
Tabel 4.9. <i>Output Random Effect</i>	42
Tabel 4.10. <i>Output Uji Hausman (Hausman Test)</i>	43
Tabel 4.11. <i>Output Uji LM (Lagrange Multiplier Test)</i>	44
Tabel 4.12. <i>Weighted dan Unweighted Common Effect</i>	45
Tabel 4.13. Koefisien Regresi Data Panel <i>Common Effect</i>	47

MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Manajemen Laba pada Sektor Industri Dasar dan Kimia	1
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	21



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Variabel X dan Y	59
Lampiran 2. Hasil Statistik Deskriptif	64
Lampiran 3. Hasil Uji Pemilihan Model	66

