



**PENGARUH TIM MANAJEMEN PUNCAK, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN KUALITAS AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2017-2021)**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

RISMAWATI

55521110016

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**



**PENGARUH TIM MANAJEMEN PUNCAK, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN KUALITAS AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2017-2021)**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**OLEH
RISMAWATI
55521110016**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Tim Manajemen Puncak, Ukuran Perusahaan Dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Nama : Rismawati
NIM : 55521110016
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal : Agustus 2023

Mengesahkan
Pembimbing

UNIVERSITAS
MERCUBUANA



(Dr.Erna Setiany, SE.,M.Si)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



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



(Dr.Agustin Fadjaranie, Ak.,M.Ak.,CA)

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Tim Manajemen Puncak, Ukuran Perusahaan Dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Nama : Rismawati

NIM : 55521110016

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 9 Agustus 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisis 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 diperguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 9 Agustus 2023



(Rismawati)

PERNYATAAN *SIMILARITY* CHECK

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

Nama : Rismawati

NIM : 55521110016

Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Tim Manajemen Puncak, Ukuran Perusahaan, Leverage Terhadap Manajemen Laba Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017- 2021)”, telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem Turnitin pada tanggal tgl/bln/thn, didapatkan nilai persentase sebesar 24%.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 18 Agustus 2023

Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang. Puji syukur peneliti panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Tim Manajemen Puncak, Ukuran Perusahaan Dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi”.

Penulisan tesis ini merupakan salah satu syarat kelulusan dalam penyelesaian pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Magister Akuntansi pada Universitas Mercu Buana. Banyak hal yang masih harus dibuat dalam tulisan ini, tetapi karena keterbatasan penulis, maka kritik dan saran dari pembaca merupakan hal yang diharapkan untuk kesempurnaan penelitian ini.

Banyak pihak yang berperan dalam proses penyelesaian tesis ini, sehingga dengan kerendahan hati, saya mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak yang telah membantu saya dalam penyelesaian tesis ini, yaitu:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., Ak., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Dr. Erna Setiany S.E.,M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktunya ditengah kesibukan yang begitu padat. Dengan kesabaran hati dan menebar senyuman sehingga membuat penulis kembali semangat dalam menyelesaikan tesis ini.
5. Bapak Dr.Waluyo,M.Sc.,M.M.,Ak selaku Penguji seminar proposal sekaligus penguji pada sidang tesis yang telah memberikan saran yang membangun untuk perbaikan tesis ini.
6. Bapak Dr.Muhyarsyah, M.Si selaku penguji seminar hasil yang telah memberikan saran yang membangun untuk perbaikan penelitian ini.
7. Bapak Dr.Deden Tarmidi S.E.,M.Ak selaku ketua sidang tesis yang telah memberikan saran dan motivator untuk tesis ini.
8. Seluruh dosen dan staff Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Teruntuk Bapak Harseno A.Md selaku staff Program magister akuntansi yang dengan baik hati melayani urusan akademik..
9. Suami tercinta Ganefo Sudirman S.E.,Ak M.Ak. yang menjadi support utama bagi penulis yang senantiasa berjuang dan penuh kesabaran serta penuh kasih sayang untuk penulis dapat menyelesaikan tesis ini.
10. Orang tua tercinta, ibu Nariah dan Bapak Udin. Mama Nuryati dan Bapak Hafiz Noor, kakak-kakaku yang selalu ada (Sri, Mamih Yeyen dan Ela Hayati), Adik tersayang Rara serta keluarga besar yang selalu mendoakan dan mendukung dengan penuh kasih.

11. Keluarga cucurut yang kini sudah terpisah jarak namun tetap terasa dekat Sri Astuti Febriani (Ncek) bumil yang penuh dengan perhatian, Nurlita Endah Sari (Nong) yang blak-blakan tandanya dia sayang, dan Nurlela (Kucluk) ibu muda yang tangguh, terimakasih sudah hadir di dalam kehidupanku tanpa kalian penulis tidak mampu untuk membangun semangat
12. Teman-teman seperjuangan rekan-rekan di kelas Magister Akuntansi Meruya Universitas Mercu Buana, terimakasih atas pertemuan yang singkat namun amat berkesan .

Akhir kata, Semoga Allah SWT selalu memberkahi semua pihak yang telah mendukung dan membantu penulis hingga tesis ini selesai. Dan harapan terbesar penulis, dengan membaca tesis ini semua pihak dapat merasakan manfaat yang baik.



Jakarta, Juli 2023

Rismawati
NIM. 55521110016

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	iv
PERYATAAN KEASLIAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Kegunaan Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....	11
2.1 Kajian Pustaka	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	12
2.1.3 Upper Echelon Theory (UET)	13
2.1.4 Manajemen Laba.....	14
2.1.5 Kualitas Audit	20
2.1.6 Tim Manajemen Puncak	23
2.1.7 Ukuran Perusahaan	27
2.1.8 <i>Leverage</i>	30
2.1.9 Penelitian Terdahulu	38

2.2	Kerangka Pemikiran.....	44
2.2.1	Pengaruh Tim Manajemen Puncak terhadap Manajemen Laba	44
2.2.2	Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap Manajemen Laba	45
2.2.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba	47
2.2.4	Kualitas Audit sebagai Pemoderasi Pengaruh Tim Manajemen Puncak Terhadap Manajemen Laba	48
2.2.5	Kualitas Audit sebagai Pemoderasi Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.....	49
2.2.6	Kualitas Audit sebagai Pemoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba	50
2.3	Hipotesis Penelitian	52
BAB III METODE PENELITIAN		53
3.1	Objek Penelitian.....	53
3.2	Metode Penelitian	
3.3.1	Metode penelitian	
3.3.2	Definisi Operasionalisasi Variabel	53
	1). Manajemen Laba	54
	2). Variabel Moderasi	55
	3). Tim Manajemen Puncak	55
	4). Ukuran Perusahaan	56
	5). <i>Leverage</i>	56
3.3.3	Pengukuran Variabel	57
3.3.4	Populasi dan Sampel Penelitian.....	58
3.3.5	Teknik Pengumpulan Data	60
3.3.6	Metode Analisis Data	61
	1) Analisis Statistik Data	61
	2) Model Estimasi Regresi.....	61
	3) Uji Pemilihan Model regresi Panel	63
	4) Uji Asumsi Klasik	65
	5) Analisis Regresi Data Panel	67
	6) Pengujian Hipotesis	69

BAB IV PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	74
4.1 Hasil Penelitian	74
4.2 Pembahasan.....	92
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	98
5.1 Simpulan	98
5.2 Saran.....	99
DAFTAR PUSTAKA	100
LAMPIRAN.....	108



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Daftar Penelitian Sebelumnya.....	40
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	57
Tabel 3.2	Hasil <i>Purposive Sampling</i>	59
Tabel 3.3	Daftar Populasi Penelitian.....	60
Tabel 3.4	Uji Statistik Durbin Watson.....	66
Tabel 4.1	Deskriptif Statistik.....	75
Tabel 4.2	Hasil Estimasi Chow Test.....	77
Tabel 4.3	Hasil Estimasi Hausman Test.....	78
Tabel 4.4	Kesimpulan pengujian model regresi Data Panel.....	78
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	79
Tabel 4.6	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	80
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinearitas.....	81
Tabel 4.8	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	82
Tabel 4.9	Hasil Uji Autokorelasi.....	83
Tabel 4.10	Hasil Uji Analisis Regresi.....	84
Tabel 4.11	Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi (MRA).....	86
Tabel 4.12	Hasil Uji Analisis Regresi Sebelum dan Sesudah Moderasi.....	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pertumbuhan Sektor Industri Makanan dan Minuman 2017-2021 ...	4
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	52
Gambar 4.1 Presentase Kualitas Audit Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Makanan dan Minuman 2017-2021	75
Gambar 4.2 Presentase Tim Manajemen Puncak Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Makanan dan Minuman 2017-2021	76



DAFTAR LAMPIRAN

Data Penelitian	108
Deskripsi Statistik	110
Uji Pemilihan Model	110
Uji Asumsi Klasik	111
Analisis Regresi	112
Analisis Regresi Moderasi (MRA).....	113

