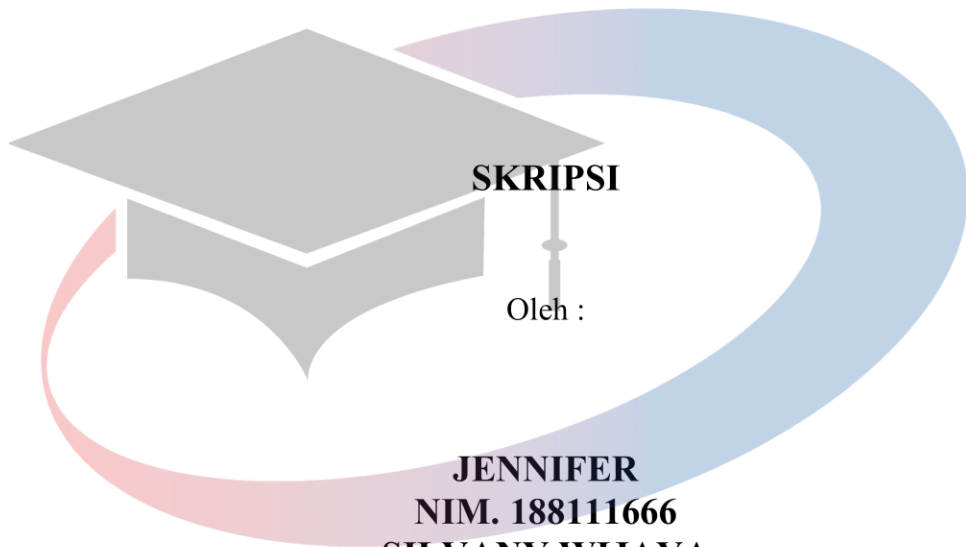


**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMAN LABA DENGAN PROFITABILITAS
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN PROPERTI, REAL ESTATE
DAN KONSTRUKSI BANGUNAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE
2016 – 2020**



SKRIPSI

Oleh :

**JENNIFER
NIM. 188111666
SILVANY WIJAYA
NIM. 188112149**

**UNIVERSITAS
MIKROS KIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROS KIL
MEDAN
2022**

**ANALYZE OF FACTORS THAT AFFECT EARNINGS
MANAGEMENT USING PROFITABILITY AS
MODERATING VARIABLE AT PROPERTY,
REAL ESTATE AND BUILDING CONSTRUCTION
COMPANY LISTED IN INDONESIAN
STOCK EXCHANGE IN PERIOD
2016 – 2020**

FINAL RESEARCH

By :

JENNIFER

Student Number. 188111666

SILVANY WIJAYA

Student Number. 188112149



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
FACULTY OF BUSINESS
MIKROSKIL UNIVERSITY
MEDAN
2022**

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMAN LABA DENGAN PROFITABILITAS
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN PROPERTI, REAL ESTATE
DAN KONSTRUKSI BANGUNAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE
2016 – 2020**

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh:

JENNIFER
NIM. 188111666
SILVANY WIJAYA
NIM. 188112149

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing,


Riny, S.E., Ak., M.Si.

Medan, 07 Juli 2022
Diketahui dan Disahkan Oleh:

Ketua Program Studi
Akuntansi,



UNIVERSITAS
MIKROSKIL
Agustina, S.Kom., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

Nama : Jennifer
NIM : 188111666
Perminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut:

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Properti, Real Estate, dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah**.

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 07 Juli 2022
Saya yang membuat pernyataan,



Jennifer

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

Nama : Silvany Wijaya
NIM : 188112149
Perminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut:

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Properti, Real Estate, dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 07 Juli 2022

Saya yang membuat pernyataan,



Silvany Wijaya

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Kualitas Audit, *Leverage*, Pertumbuhan Perusahaan, Perencanaan Pajak, dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba dengan Profitabilitas (ROA) sebagai variabel moderasi pada perusahaan properti, real estate, dan konstruksi bangunan periode 2016-2020. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 101 perusahaan. Metode yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 30 perusahaan dengan 150 objek pengamatan dengan data penelitian yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan melakukan pengujian uji *two-stage approach*. Hasil analisis menunjukkan bahwa Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh terhadap Manajemen Laba. Sedangkan Kualitas Audit, *Leverage*, Perencanaan Pajak, dan Beban Pajak Tangguhan tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba. Secara moderasi, Profitabilitas tidak mampu memoderasi hubungan Kualitas Audit, *Leverage*, Pertumbuhan Perusahaan, Perencanaan Pajak, dan Beban Pajak Tangguhan dengan Manajemen Laba. Hasil dari penelitian ini penting untuk menggambarkan kondisi manajemen laba dan faktor yang mempengaruhinya pada perusahaan properti, real estate, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020.

Kata kunci : *manajemen laba, profitabilitas, kualitas audit, leverage, pertumbuhan perusahaan*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to examine and analyze the affect of audit quality, leverage, company growth, tax planning, and deferred tax expense on earnings management using profitability as moderating variable at property, real estate and building construction company listed in Indonesia Stock Exchange period 2016-2020. The population in this research is 101 companies. The method used is purposive sampling and obtained a sample of 30 companies with 150 observation objects with data that obtained from the company annual report. Research type used in this research is quantitative by testing the two-stage approach. The result of the analysis shows that Company Growth have effect on Earnings Management. While Audit Quality, Leverage, Tax Planning, and Deferred Tax Expense have no effect on Earnings Mangement. Moderated analysis shows that Profitability isn't able to moderate the relationship between Audit Quality, Leverage, Company Growth, Tax Planning, and Deferred Tax Expense on Earnings Management. The result of this research are important to describe the condition of earnings management and the factors that influence it at at property, real estate and building construction company listed in Indonesia Stock Exchange period 2016-2020.

Keywords : earnings management, profitability, audit quality, leverage, growth

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Properti, Real Estate, dan Konstruksi Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020” dengan baik dan tepat waktu.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Akuntansi Strata Satu (S1) Akuntansi pada Universitas Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasihat, dan dukungan dari berbagai pihak yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga dan pikiran. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Riny, S.E., Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan, arahan, saran, nasihat dan motivasi yang sangat berarti dalam menempuh studi dan proses penyusunan skripsi.
2. Ibu Yola Yolanda, S.E., M.Si., selaku Dosen Pendamping Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan, arahan, saran, nasihat dan motivasi yang sangat berarti dalam proses penyusunan skripsi.
3. Bapak Dr. Pahala Sirait, S.T, M.Kom., selaku Rektor Universitas Mikroskil yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak Ir. Mbayak Gintinn, S.Kom., M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Ketua Program Studi Universitas Mikroskil Medan dan Dosen Wali dari Jennifer yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis serta memberikan bimbingan dan motivasi selama menempuh studi.
6. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Dosen Wali dari Silvany

Wijaya yang telah bersedia memberikan bimbingan dan motivasi selama menempuh studi.

7. Seluruh Dosen dan Staff Universitas Mikroskil Medan yang telah memberikan pengajaran dan bimbingan yang sangat berharga selama menempuh studi.
8. Bapak Kok Kie dan Ibu Thie Ming selaku orang tua dari Jennifer serta saudari saya (Stephanie dan Shanly) yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan doa kepada penulis.
9. Bapak Ng Guan Peng dan Ibu Aida selaku orang tua dari Silvany Wijaya serta saudara/i saya (Silvia Wijaya, Alfredo Wijaya, Sylvina Wijaya, dan Silviny Wijaya) yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan doa kepada penulis.
10. Sahabat terkasih kami Sinta Maharani, Hutrianti Hutanico, Esther Lawrencia, dan teman seperjuangan lain stambuk 2018 yang telah memberikan masukan, bantuan, dukungan, saran, dan semangat kepada penulis selama studi dan penyusunan skripsi di Universitas Mikroskil, Medan.
11. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah berpartisipasi dalam memberikan dukungan dan motivasi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan penulis. Oleh karenanya, segala kritik dan saran mengenai penulis dari pembaca sangat diharapkan untuk penyempurnaan dan perbaikan di masa mendatang. Semoga hasil tugas akhir ini dapat memberikan manfaat yang positif dalam mengembangkan ilmu ekonomi khususnya akuntansi oleh berbagai pihak yang membutuhkan.

Medan, 07 Juli 2022

Penulis,

Jennifer

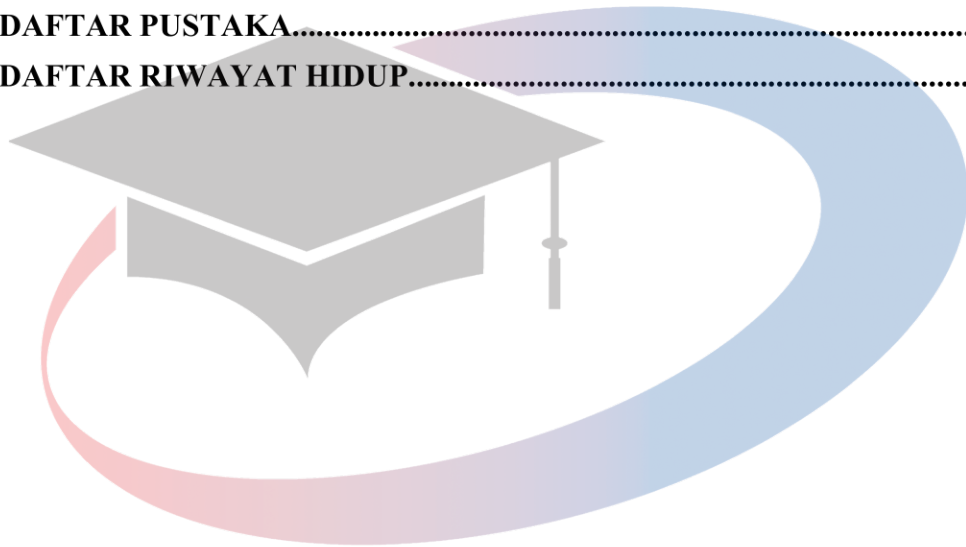
Silvany Wijaya

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
ABSTRACT.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Ruang Lingkup Penelitian.....	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	7
1.5 Manfaat Penelitian.....	7
1.6 Originalitas Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTES.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Manajemen Laba.....	10
2.1.2 Kualitas Audit.....	15
2.1.3 Leverage.....	17
2.1.4 Pertumbuhan Perusahaan.....	19
2.1.5 Perencanaan Pajak.....	21
2.1.6 Beban Pajak Tangguhan.....	24
2.1.7 Profitabilitas.....	26
2.2 Review Penelitian Terdahulu.....	28
2.3 Kerangka Konseptual.....	36
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	36
2.4.1 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	36
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	37
2.4.3 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Manajemen Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	38

2.4.4 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	38
2.4.5 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	39
BAB III METODE PENELITIAN.....	41
3.1 Jenis Penelitian.....	41
3.2 Objek Penelitian.....	41
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	41
3.4 Populasi dan Sampel.....	42
3.5 Defenisi Operasional Variabel.....	43
3.5.1 Variabel Endogen (η).....	43
3.5.2 Variabel Eksogen (ξ).....	44
3.5.3 Variabel Moderasi (Z).....	46
3.6 Metode Analisis Data.....	49
3.6.1 Pengujian <i>Outer Model</i>	50
3.6.2 Pengujian Kelayakan Model.....	50
3.6.3 Pengujian <i>Inner Model</i>	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	53
4.1 Hasil Penelitian.....	53
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	53
4.1.2 Pengujian <i>Outer Model</i>	55
4.1.3 Pengujian Kelayakan Model.....	56
4.1.4 Pengujian <i>Inner Model</i>	56
4.1.4.1 <i>R-Square</i>	57
4.1.4.2 Pengujian Signifikansi.....	57
4.2 Pembahasan.....	60
4.2.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	60
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	61
4.2.3 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Manajemen Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	62

4.2.4 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	63
4.2.5 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	65
5.1 Kesimpulan.....	65
5.2 Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA.....	67
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	112



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Konseptual.....	36
Gambar 4.1	Diagram Pengujian <i>Inner Model</i>	56



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Fenomena mengenai Manajemen Laba yang terjadi pada Perusahaan Properti, Real Estate, dan Kontruksi Bangunan.....	2
Tabel 2.1	Review Peneliti Terdahulu.....	32
Tabel 3.1	Prosedur Pemilihan Sampel.....	42
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel.....	47
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.2	Hasil Pengujian Multikolonieritas.....	55
Tabel 4.3	Hasil Pengujian Kelayakan Model.....	56
Tabel 4.4	Hasil <i>R-Square</i>	57
Tabel 4.5	Hasil Pengujian Signifikansi.....	57



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	70
Lampiran 2	Daftar Sampel Penelitian.....	73
Lampiran 3	Data Manajemen Laba.....	74
Lampiran 4	Data Kualitas Audit.....	78
Lampiran 5	Data <i>Leverage</i>	82
Lampiran 6	Data Pertumbuhan Perusahaan.....	86
Lampiran 7	Data Perencanaan Pajak.....	90
Lampiran 8	Data Beban Pajak Tangguhan.....	94
Lampiran 9	Data Profitabilitas.....	98
Lampiran 10	Data Penelitian Periode 2015-2020.....	102
Lampiran 11	Hasil Pengolahan Data.....	109



UNIVERSITAS
MIKROSKIL