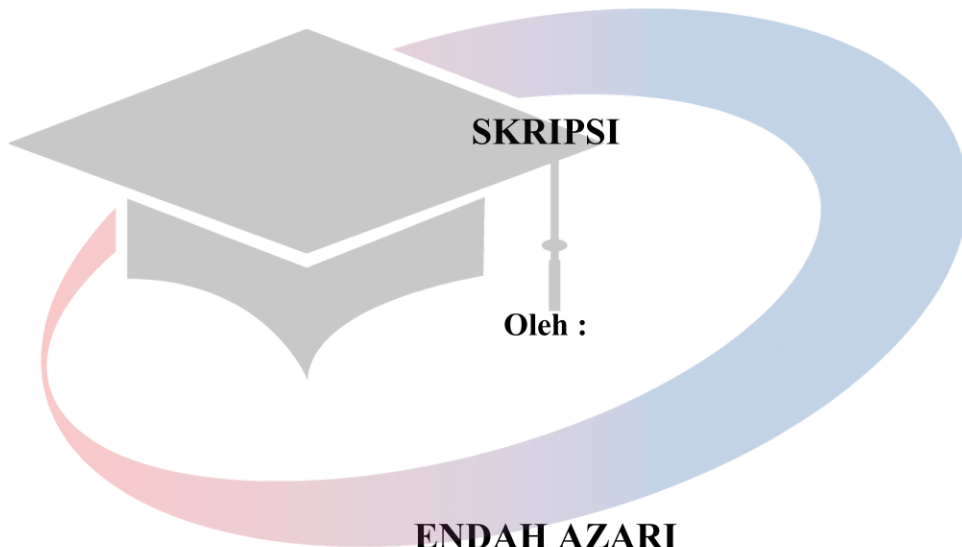


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
MANAJEMEN LABA DENGAN PROFITABILITAS  
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA  
PERUSAHAAN NON KEUANGAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA  
PERIODE  
2016-2018**



**ENDAH AZARI  
NIM. 168111165**

**TRIANITA BR MUNTHE  
NIM. 168111394**

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2020**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT EARNING  
MANAGEMENT USING PROFITABILITY AS MEDIATION  
VARIABLE AT NON FINANCIAL COMPANY LISTED IN  
INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2016-2018**

**FINAL RESEARCH**



By :

**ENDAH AZARI**  
**Student Number. 168111165**  
**TRIANITA BR MUNTHE**  
**Student Number. 168111394**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2020**

**LEMBARAN PENGESAHAN**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
MANAJEMEN LABA DENGAN PROFITABILITAS  
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN NON  
KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2016-2018**

**SKRIPSI**

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

Oleh :

**ENDAH AZARI  
NIM. 16.811.1165  
TRIANITA BR MUNTHE  
NIM. 16.811.1394**

Disetujui oleh:

Dosen Pembimbing,

Agustina, S.kom., M.Si.

Medan, Februari 2020

Diketahui dan Disahkan oleh:

Ketua Program Studi  
Akuntansi,

Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si.

## LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 168111165  
Nama : Endah Azari  
Peminatan : Akuntansi Keuangan

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 Mediasi pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2018

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 STIE 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 STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE 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, Agustus 2020  
Saya yang membuat pernyataan,



Endah Azari

## LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 168111394  
Nama : Trianita Br Munthe  
Peminatan : Akuntansi Keuangan

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 Mediasi pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2018

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 STIE 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 STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE 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, Agustus 2020

Saya yang membuat pernyataan,



Trianita Br Munthe

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *Leverage*, Kualitas Audit, Dewan Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba melalui Profitabilitas pada perusahaan Non Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 523 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 169 perusahaan yang menjadi objek penelitian. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan Non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Metode Penelitian yang digunakan adalah model persamaan struktural dengan program IBM AMOS 24 dengan melakukan pengujian asumsi dasar, pengujian kelayakan model, dan pengujian hipotesis.

Hasil analisis persamaan sub-struktural menunjukkan bahwa *leverage* (DAR) berpengaruh negatif, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Institusional berpengaruh positif signifikan terhadap Profitabilitas (ROA). Sedangkan Dewan Komisaris Independen Tidak berpengaruh signifikan terhadap Profitabilitas. Hasil analisis persamaan sub-struktural menunjukkan bahwa Kualitas Audit Berpengaruh Signifikan Terhadap Manajemen Laba. Sedangkan *Leverage*, Dewan Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan Profitabilitas Tidak Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba. Hasil Analisis Jalur menunjukkan bahwa Profitabilitas mampu berperan sebagai variabel Mediasi antara Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba.

**Kata Kunci :** *Manajemen Laba, Profitabilitas, Leverage, Kualitas Audit, Dewan Komisaris Independen*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

This research aims to understand and analyze the influence of leverage, Audit Committee, Independent Commissioner board, company quantity and Institutional ownership to profit Management by Profitability in a non- Financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2017

The population in this research amounted to 523 companies. The sampling method used was purposive sampling method and obtained a sample of 169 companies that were the object of research. The research data is obtained from the financial statements of non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2018. The data analysis technique used is quantitative analysis using structural equation models with the IBM AMOS 24 program by testing basic assumptions, testing the feasibility of the model, and testing hypotheses.

The results of the analysis show that *leverage* (DAR) has a significant negative effect and *Audit communitie* have significant positive effect on profit Management by Profitability (ROA) in a non- Financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2017. Whereas, independen Commissioner board, Company quantity, Institutional ownership does not affect on profit Management by Profitability (ROA) in a non- Financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2018

**Keywords:** *profit Management, profitability, leverage, Audit communitie, independen Commissioner boardrd*

# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa oleh karena Anugerah-Nya yang melimpah, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi Manajemen Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Mediasi pada perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016-2018”.

Penyusunan Skripsi ini dimaksudkan memenuhi sebagian dari persyaratan-persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil Medan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasihat, bantuan dan dukungan yang berarti dari berbagai pihak yang dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Agustina, S.Kom., M.SI., selaku Dosen Pembimbing I, Sekretaris program Studi Akuntansi yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
2. Ibu Evi Juita Wailan'An, S.E., M.Si., selaku Dosen Pendamping Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak William, S.Kom., M.M., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan sekaligus Dosen wali yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan motivasi yang sangat berarti di saat menempuh studi maupun penyusunan skripsi.
6. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah membimbing, motivasi dan juga bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.



7. Kepada kedua Orang Tua saya Bapak Siswanto dan Ibu Srimawanti selaku orang tua dari Endah Azari dan Kakak saya Yuni, beserta Ketiga adik saya Heri, Budi, Ari, dan saudari saya Mey yang telah memberikan kasih sayang yang tulus serta dukungan dan motivasi serta doa selama peneliti menempuh studi dan penyusunan skripsi.
8. Kepada kedua Orang Tua saya Bapak Usman Munthe dan Ibu Tiurmina Br Girsang selaku orang tua dari Trianita Br Munthe dan saudari saya Desy, Rodesnauli, dan Nugrah yang telah memberikan kasih sayang yang tulus serta dukungan dan motivasi serta doa selama peneliti menempuh studi dan penyusunan skripsi.
9. Kepada Sahabat saya Dina, Nabilah, Dilah, Ayu, Yudi, dan Indra serta teman – teman seperjuangan yang telah memberikan motivasi, bantuan dan dan motivasi serta doa selama peneliti menempuh studi dan penyusunan skripsi.
10. Novita, Hendri, Verina, Amin, Rumondang, dan Irene selaku teman yang telah memberikan motivasi, dukungan dan saran selama penyusunan skripsi ini.
11. Kepada Teman-teman Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) yang telah memberikan semangat selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan baik dalam segi penulisan dan hal lainnya. Dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran, kritik, serta masukan yang dapat membangun dari berbagai pihak.

Akhir kata peneliti mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, Februari 2020

Penulis,

Endah Azari  
Trianita Br Munthe

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	<b>i</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.2. Pendahuluan .....	6
1.3. Ruang Lingkup Penelitian .....	7
1.4. Tujuan Penelitian.....	8
1.5. Manfaat Penelitian.....	8
1.6. Originalitas Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>11</b>
2.1. Landasan Teori 11	
2.1.1. Manajemen Laba.....	11
2.1.2. Profitabilitas .....	14
2.1.3. Leverage.....	17
2.1.4. Kualitas Audit .....	20
2.1.5. Dewan Komisaris Independen .....	24
2.1.6. Ukuran Perusahaan .....	27
2.1.7. Kepemilikan Institusional .....	31
2.2. Review Penelitian Terdahulu .....	33
2.3. Kerangka Konseptual .....	40
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	40
2.4.1. Pengaruh Leverage terhadap Manajemen Laba melalui Profitabilitas .....	40
2.4.2. Pengaruh kualitas Audit terhadap manajemen Laba melalui Profitabilitas .....	41

2.4.3. Pengaruh Dewan Komisaris terhadap Manajemen Laba melalui Profitabilitas .....	42
2.4.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba melalui Profitabilitas .....	43
2.4.5. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba melalui Profitabilitas .....	44
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>45</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	45
3.2. Objek Penelitian.....	45
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	45
3.4. Populasi dan Sampel.....	45
3.5. Definisi Operasional Variabel .....	47
3.5.1. Variabel Endogen ( $\eta_2$ ) .....	47
3.5.2. Variabel Mediasi ( $\eta_1$ ).....	47
3.5.3. Variabel Eksogen ( $\xi$ ) .....	48
3.5.3.1 Leverage .....	48
3.5.3.2 Kualitas Audit.....	48
3.5.3.3 Dewan Komisaris Independen.....	48
3.5.3.4 Ukuran Perusahaan .....	49
3.5.3.5 Kepemilikan Institusional .....	49
3.6. Metode Analisis Data .....	51
3.6.1. Pengujian Asumsi Dasar.....	52
3.6.1.1 Ukuran Sample .....	52
3.6.1.2 Asumsi Normalitas .....	52
3.6.1.3 Asumsi <i>Outlier</i> .....	52
3.6.1.4 Asumsi Multikolinieritas .....	53
3.6.2. Pengujian Kelayakan Model .....	53
3.6.3. Uji Hipotesis .....	54
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>56</b>
4.1. Hasil Penelitian.....	56
4.1.1. Sample means .....	56
4.1.2. Pengujian Asumsi Dasar Sebelum Data Trimming .....	58

4.1.2.1 Uji Ukuran Sample .....	58
4.1.2.2 Asumsi Normalitas sebelum trimming dan transformasi .	58
4.1.2.3 Uji Asumsi <i>Outlier</i> sebelum trimming dan transformasi .	59
4.1.2.4 Uji Asumsi Multikolienaritas sebelum trimming dan Sesudah transformasi .....	60
4.1.3. Pengujian Asumsi Dasar Sesudah Data Trimming.....	61
4.1.3.1 Asumsi Normalitas setelah trimming dan transformasi....	61
4.1.3.2 Uji Ukuran Sample .....	61
4.1.3.3 Uji Normalitas Setelah trimming dan Transformasi data .....	62
4.1.3.4 Asumsi <i>Outlier</i> .....	63
4.1.3.5 Uji Asumsi Multikolienaritas Setelah trimming dan Sesudah Transformasi data .....	65
4.1.4. Pengujian Kelayakan Model .....	66
4.1.5. Pengujian Hipotesis.....	66
4.1.5.1 Uji Signifikansi.....	66
4.1.5.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	71
4.1.5.3 Uji Analisis Jalur .....	72
4.2. Pembahasan .....	77
4.2.1. Pengaruh Leverage terhadap Manajemen Laba melalui Profitabilitas .....	77
4.2.2. Pengaruh kualitas Audit terhadap manajemen Laba melalui Profitabilitas .....	78
4.2.3. Pengaruh Dewan Komisaris terhadap Manajemen Laba melalui Profitabilitas .....	79
4.2.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba melalui Profitabilitas .....	81
4.2.5. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba melalui Profitabilitas .....	82
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>84</b>
5.1. Kesimpulan .....	84
5.2. Saran.....	84

<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>86</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>91</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>136</b>



# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Manajemen Laba .....	2
Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu.....	36
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	46
Tabel 3.2 Defenisi Operasional Variabel.....	49
Tabel 4.1 Sample Means.....	56
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Asumsi Normalitas Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	58
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Asumsi Outlier Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	59
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Asumsi Multikolinieritas Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	60
Tabel 4.5 Proses <i>Trimming</i> .....	61
Tabel 4.6 Hasil Pengujian asumsi Normalitas data setelah Data <i>Trimming</i> Sebelum transformasi .....	62
Tabel 4.7 Hasil Pengujian asumsi Normalitas Setelah Data <i>Trimming</i> dan transformasi.....	62
Tabel 4.8 Hasil Pengujian asumsi <i>Outlier</i> data Sesudah Data <i>Trimming</i> dan transformasi .....	63
Tabel 4.9 Hasil Pengujian asumsi Multikolinieritas Sesudah Data <i>Trimming</i> dan Transformasi Data.....	66
Tabel 4.10 Uji Kelayakan Model.....	66
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Hipotesis Pertama Uji Parsial.....	67
Tabel 4.12 Standardized Regression Weights .....	69
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Hipotesis Pertama Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	71
Tabel 4.14 <i>Standardized Direct Effect</i> .....	75
Tabel 4.15 <i>Standardized Indirect Effect</i> .....	76
Tabel 4.16 Pengujian Analisis Jalur.....	76

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	40
Gambar 4.1 Diagram Jalur Model Persamaan Struktural .....	72



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	91
Lampiran 2 Sampel Daftar Sampel Penelitian.....	105
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2016-2018 .....	109
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data Sebelum Trimming .....	127
Lampiran 5 Hasil Pengolahan Data Sesudah Data Trimming .....	130



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL