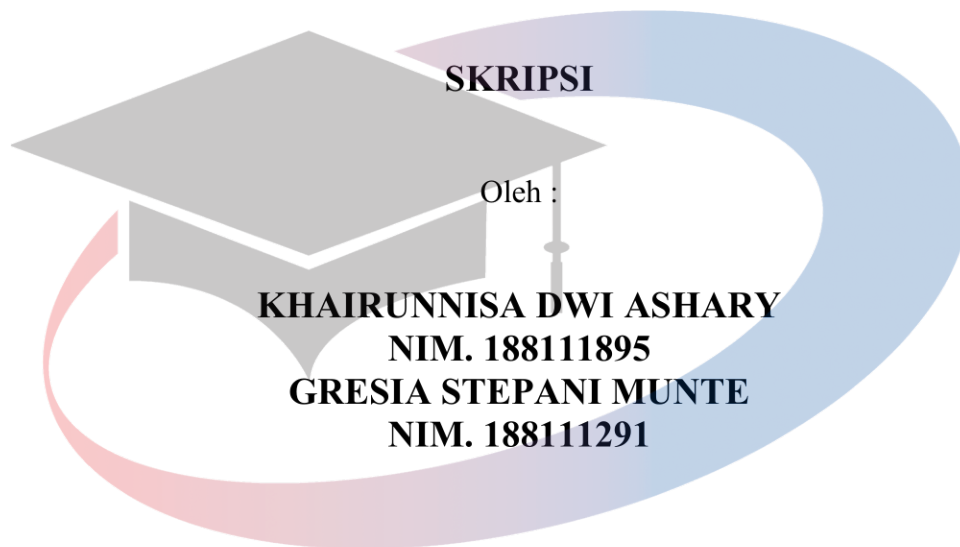


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN LABA DENGAN KUALITAS AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN JASA YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017 – 2021**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2023**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING PROFIT
MANAGEMENT WITH QUALITY AUDIT AS MODERATING
VARIABLES AT SERVICE COMPANY LISTED IN
INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2017 – 2021**

FINAL RESEARCH

By:

**KHAIRUNNISA DWI ASHARY
Student Number. 188111895
GRESIA STEPANI MUNTE
Student Number. 188111291**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
FACULTY OF BUSINESS
MIKROSKIL UNIVERSITY
MEDAN
2023**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN LABA DENGAN KUALITAS AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN JASA YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017 – 2021**

SKRIPSI

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

Oleh :

KHAIRUNNISA DWI ASHARY

NIM. 188111895

GRESIA STEPANI MUNTE

NIM. 188111291

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I,



Dessyana, S.E., Ak., M.Si.

Dosen Pembimbing II,



Akmal Hidayat, S.E., M.Si.

Medan, 13 Februari 2023

Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi,



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

Syafira Ulya Birza, S.Ak., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 188111895
Nama : Khairunnisa Dwi Ashary

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 Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021

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, mengalihmedia/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 tercetakdan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya 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, 13 Februari 2023

Saya yang membuat pernyataan,



Khairunnisa Dwi Ashary

LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 188111291
Nama : Gresia Stepani Munte

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 Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021

Schubungan 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, mengalihmedia/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 tercetakdan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya 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, 13 Februari 2023

Saya yang membuat pernyataan,



Gresia Stepani Munte

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 244 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel penelitian sebanyak 23 dengan jumlah pengamatan sebanyak 115. Metode pengujian data yang digunakan adalah *two-stage approach* yang terdiri dari uji *outer model*, uji kelayakan dan uji *inner model* dengan menggunakan program SmartPLS versi 3.2.9. Hasil analisis menunjukkan bahwa variabel Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas, Perencanaan Pajak dan Kepemilikan Manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Laba. Hasil pengujian moderasi menunjukkan bahwa Kualitas Audit tidak mampu memoderasi hubungan antara Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas, Perencanaan Pajak dan Kepemilikan Manajerial dengan Manajemen Laba.

Kata Kunci : *Perencanaan Pajak, Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial, Manajemen Laba, Kualitas Audit*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This study aims to identify and analyze the factors that influence Earnings Management and Audit Quality as a moderating variable for service companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2021 period. The population in this study amounted to 244 companies. The sampling method used is purposive sampling method and the research samples obtained is 23 with a total of 115 observations. The data testing method used is a two-stage approach consisting of the outer model test, feasibility test and inner model test using the SmartPLS version 3.2.9. The results of the analysis show that the Independent Board of Commissioners, Audit Committee, Profitability, Tax Planning and Managerial Ownership variables have no significant effect on Earnings Management. The results of the moderation test show that Audit Quality is not able to moderate the relationship between Independent Board of Commissioners, the Audit Committee, Profitability, Tax Planning and Managerial Ownership and Profit Management.

Keywords : *Tax Planning, Profitability, Managerial Ownership, Earnings Management, Audit Quality*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021.”

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan akademik guna menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi pada Universitas Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa banyak rintangan dan hambatan yang terjadi dalam penyusunan skripsi ini. Namun dengan adanya dukungan, bimbingan, arahan, nasihat, bantuan serta doa dari berbagai pihak, penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dessyana, S.E., Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, dan saran yang sangat berarti dalam menempuh studi maupun saat penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Akmal Hidayat, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, dan saran yang sangat berarti dalam menempuh studi maupun saat penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph.D., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si., selaku ketua Program Studi S-1 Akuntansi dan dosen wali yang telah memberikan motivasi, nasihat, dan saran yang sangat berarti dalam studi dan proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah memberikan ilmu yang berharga kepada penulis selama duduk dibangku kuliah.

7. Kepada Orangtua tersayang dari Khairunnisa Dwi Ashary, Bapak Rusman Haryanto dan Ibu Sri Astuti, S.Pd. Serta kakak dan adik tersayang, Winny Ayuwira Ashary, S.Pd. dan Alif Faishal Ashary yang telah memberikan dukungan, nasihat, semangat serta doa yang tulus dalam proses penyusunan skripsi.
8. Kepada Orangtua tersayang dari Gresia Stepiani Munte, Bapak Jon Parlindungan Munte dan Ibu Rosina Sitepu serta saudara-saudara penulis yang telah memberikan dukungan, nasihat, semangat serta doa yang tulus kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi.
9. Anggi, Jessica, dan teman-teman kos 72 yang selalu mendukung, membantu, dan memberikan semangat kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari terdapat kekurangan dari skripsi ini dikarenakan adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman dalam penyusunan skripsi. Penulis sangat mengharapkan masukan berupa kritik dan saran dari pembaca agar menjadi lebih baik lagi.

Akhir kata penulis mohon maaf atas kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga dengan adanya skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi perkembangan ilmu ekonomi, khususnya dibidang akuntansi dan dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

Medan, 13 Februari 2023

Penulis

Khairunnisa Dwi Ashary

Gresia Stepiani Munte

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

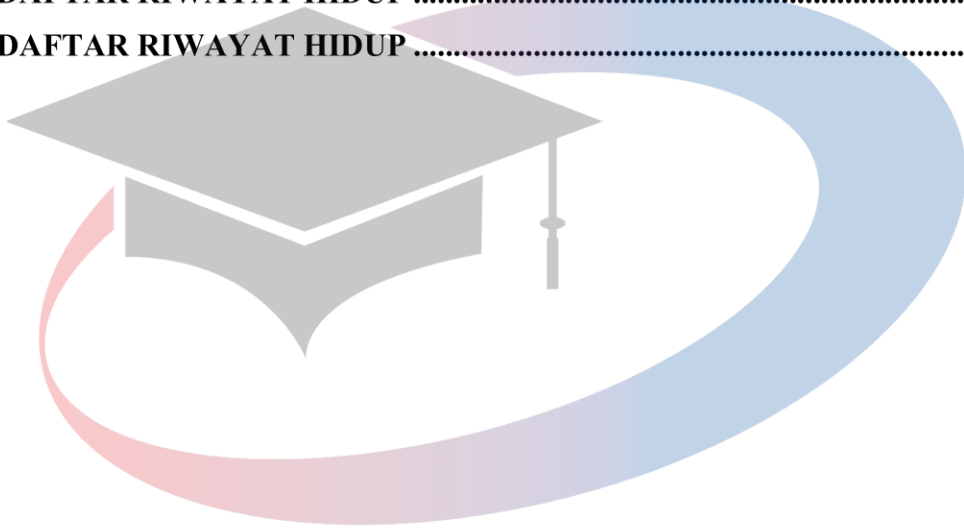
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Ruang Lingkup	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	7
1.6 Originalitas Penelitian	7

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS 9

2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Manajemen Laba.....	9
2.1.2 Dewan Komisaris Independen	14
2.1.3 Komite Audit.....	16
2.1.4 Profitabilitas	18
2.1.5 Perencanaan Pajak.....	20
2.1.6 Kepemilikan Manajerial.....	22
2.1.7 Kualitas Audit	23
2.2 Review Peneliti Terdahulu	25
2.3 Kerangka Konseptual	30
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	31
2.4.1 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai variabel moderasi	31
2.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai variabel moderasi.....	31

2.4.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai variabel moderasi.....	32
2.4.4 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai variabel Moderasi.....	32
2.4.5 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai variabel moderasi	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1 Jenis Penelitian	34
3.2 Objek Penelitian	34
3.3 Metode Pengumpulan Data	34
3.4 Populasi dan Sampel.....	35
3.5 Definisi Operasional Variabel	36
3.5.1 Variabel Endogen (η)	36
3.5.2 Variabel Eksogen (ξ).....	36
3.5.3 Variabel Moderasi (Z).....	37
3.6. Metode Analisis Data	39
3.6.1 Uji Outer Model	40
3.6.2 Uji Kelayakan Model	41
3.6.3 Uji <i>Inner Model</i>	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1 Hasil Penelitian.....	44
4.1.1 Statistik Deskriptif	44
4.1.2 Uji <i>Outer Model</i>	46
4.1.3 Uji Kelayakan Model	46
4.1.4 Uji <i>Inner Model</i>	47
4.2 Pembahasan	50
4.2.1 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi.....	50
4.2.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi	51
4.2.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi	52
4.2.4 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi.....	52

4.2.5 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi.....	53
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	55
5.1 Kesimpulan.....	55
5.2 Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN.....	59
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	76
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	77



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	30
Gambar 4.1 Diagram Uji <i>Inner Model</i>	47



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Review Peneliti Terdahulu.....	28
Tabel 3.1 Prosedur Pemilihan Sampel	35
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	38
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	44
Tabel 4.2 Distribusi Frekuensi	46
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Outer Model</i>	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Kelayakan Model.....	47
Tabel 4.5 Hasil Pengujian <i>R Square</i>	47
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Signifikansi.....	48



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	59
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	66
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2017-2021	67
Lampiran 4 Hasil Pengujian Data	72



UNIVERSITAS MIKROSKIL