

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN ASIMETRI INFORMASI TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**

Oleh

Nama : Yella Tamara Himawan

NIM : 38170110

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

September 2021

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS DAN ASIMETRI INFORMASI TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020

Diajukan Oleh

Nama : Yella Tamara Himawan

NIM : 38170110

Jakarta, 24 September 2021

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Prima Apriweni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

2021

ii



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Yella Tamara Himawan / 38170110 / 2021 / Pengaruh Profitabilitas dan Asimetri Informasi terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020 / Pembimbing: Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Setiap perusahaan memiliki laporan keuangan yang digunakan sebagai salah satu bahan evaluasi manajer perusahaan dalam mengambil keputusan dan berfungsi sebagai informasi bagi pemegang saham (investor) sebagai bahan keputusan investasi. Tetapi, kecenderungan para pemegang saham dalam memerhatikan laporan keuangan, khususnya informasi laba memotivasi para manajer untuk merencanakan strategi tertentu agar laporan yang dihasilkan sesuai dengan harapan para pemegang saham, yaitu dengan melakukan manajemen laba. Manajemen laba merupakan tindakan manajer perusahaan, yakni dengan menaikkan atau menurunkan nilai laba dalam laporan keuangan yang dilakukan untuk menguntungkan manajemen perusahaan. Manajemen laba dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor. Dalam penelitian ini, faktor-faktor yang diuji adalah profitabilitas dan asimetri informasi serta kualitas audit sebagai moderasi antara faktor-faktor yang diuji tersebut.

Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori agensi dan teori akuntansi positif. Teori agensi menjelaskan adanya perbedaan (konflik) kepentingan antara manajer internal perusahaan (agent) dan investor perusahaan (*principal*). Kemudian, teori positif menjelaskan dan memprediksi fenomena-fenomena yang terjadi dalam praktik akuntansi serta memberikan jawaban atau keputusan atas fenomena tersebut.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu 12 perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020 dengan jumlah data sampel sebanyak 36 data. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling method*. Pengujian yang dilakukan adalah uji *pooling*, uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda.

Hasil uji *pooling* menunjukkan nilai *Sig.* di atas 0.05, maka dapat dilakukan pengujian data periode 2018-2020 dalam satu kali uji. Kemudian, hasil uji asumsi klasik menunjukkan bahwa model regresi sudah memenuhi syarat, di mana data berdistribusi normal, serta tidak terdapat heterokedastisitas, multikolonieritas, dan autokorelasi pada model regresi. Hasil analisis regresi berganda menunjukkan nilai *Sig. F* di atas 0.05, maka secara simultan profitabilitas, asimetri informasi, serta profitabilitas dan asimetri informasi yang dimoderasi kualitas audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Kemudian, hasil uji *t* menunjukkan masing-masing variabel di atas *Sig.* di atas 0.05, maka secara parameter individual: profitabilitas, asimetri informasi serta profitabilitas dan asimetri informasi yang dimoderasi kualitas audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Maka dari hasil penelitian ini dapat disimpulkan tidak terdapat cukup bukti bahwa profitabilitas dan asimetri informasi berpengaruh positif terhadap manajemen laba, serta tidak terdapat cukup bukti bahwa kualitas audit memperlemah pengaruh profitabilitas dan asimetri informasi terhadap manajemen laba.

Kata kunci: manajemen laba, profitabilitas, asimetri informasi, kualitas audit.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Katalog Pustaka dan Jurnal IBIKKG

ABSTRACT

Yella Tamara Himawan / 38170110 / 2021 / *The Effect of Profitability and Information Asymmetry on Earnings Management with Audit Quality as Moderating in Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 Period* / Advisor: Prima Apriwenni, SE, Ak., MM, M.Ak.

Every company has a financial report that is used as an evaluation material for company managers in making decisions and serves as information for shareholders (investors) as material for investment decisions. However, the tendency of shareholders to pay attention to financial statements, especially earnings information motivates managers to plan certain strategies so that the reports produced are in accordance with the expectations of shareholders by conducting earnings management. Earnings management is the action of company managers by increasing or decreasing the value of earnings in the financial statements that are carried out to benefit the company's management. Earnings management can be influenced by several factors. In this study, the factors tested were profitability and information asymmetry and audit quality as a moderator between the tested factors.

The theory used in this research is agency theory and positive accounting theory. Agency theory explains the difference (conflict) of interest between the company's internal managers (agents) and company investors (principals). Then, positive theory explains and predicts phenomena that occur in accounting practice and provides answers or decisions on these phenomena.

The sample used in this study were 12 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020 with a total sample of 36 data. The sampling technique used is purposive sampling method. The tests carried out are pooling test, descriptive statistical test, classical assumption test, and multiple linear regression analysis.

Pooling test results show the value of Sig. above 0.05, then the 2018-2020 period data can be tested in one test. Then, the results of the classical assumption test show that the regression model has met the requirements, where the data are normally distributed, and there is no heteroscedasticity, multicollinearity, and autocorrelation in the regression model. The results of multiple regression analysis show the value of Sig. F is above 0.05, profitability, information asymmetry, as well as profitability and information asymmetry moderated by audit quality have no effect on earnings management simultaneously. Next, the results of the t test show each variable above Sig. above 0.05, then the individual parameters: profitability, information asymmetry as well as profitability and information asymmetry moderated by audit quality have no effect on earnings management.

The conclusion of this study is that there is insufficient evidence that profitability and information asymmetry have a positive effect on earnings management, and there is insufficient evidence that audit quality weakens the effect of profitability and information asymmetry on earnings management.

Keywords: earnings management, profitability, information asymmetry, audit quality.





KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat yang di limpahkan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan wajib untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan kepada peneliti selama pembuatan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membekali peneliti dengan ilmu pengetahuan selama masa studi Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi.
3. Orang tua yang telah memberikan dukungan kepada penulis secara moril dan materiil sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Teman-teman: Anjanette, Cynthia, Gerald, Giovanka, Greta, Jamie, Jennifer, Stefanny serta masih banyak teman yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberi dukungan serta motivasi selama masa kuliah hingga penyelesaian penulisan skripsi.



5. Keluarga besar Mahasiswa Katolik (KMK) Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan dukungan secara rohani.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun sebagai penyempurnaan skripsi ini. Demikian skripsi ini dibuat, semoga dapat bermanfaat bagi pihak yang membaca.

Jakarta, Juli 2021

Penulis.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR ISI

JUDUL.....	i
PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR LAMPIRAN.....	Error! Bookmark not defined.
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	7
C. Batasan Masalah.....	8
D. Batasan Penelitian.....	8
E. Rumusan Masalah.....	8
F. Tujuan Penelitian.....	9
G. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teoritis.....	11
1. Teori Agensi.....	11
2. Teori Akuntansi Positif.....	13
3. Manajemen Laba.....	16
4. Profitabilitas.....	22
5. Asimetri Informasi.....	24
6. Kualitas Audit.....	27
B. Penelitian Terdahulu.....	31
C. Kerangka Pemikiran.....	37
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba.....	37
2. Pengaruh Asimetri Informasi terhadap Manajemen Laba.....	38
3. Kualitas Audit dalam Memoderasi Hubungan Antara Profitabilitas terhadap Manajemen Laba.....	39
4. Kualitas Audit dalam Memoderasi Hubungan antara Asimetri Informasi terhadap Manajemen Laba.....	40
D. Hipotesis Penelitian.....	42



BAB III METODE PENELITIAN	43
A. Obyek Penelitian	43
B. Disain Penelitian	43
C. Variabel Penelitian	45
1. Variabel Dependen	45
2. Variabel Independen	47
3. Variabel Moderasi.....	48
D. Teknik Pengumpulan Data	49
E. Teknik Pengambilan Sampel	49
F. Teknik Analisis Data.....	51
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	51
2. Uji <i>Pooling</i> (Uji Kesamaan Koefisien).....	51
3. Uji Asumsi Klasik.....	52
4. Analisis Regresi Linear Berganda	55
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	58
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	58
B. Analisis Statistik Deskriptif	59
C. Hasil Penelitian	60
1. Uji <i>Pooling</i> (Uji Kesamaan Koefisien).....	60
2. Uji Asumsi Klasik.....	61
3. Analisis Regresi Linier Berganda	64
D. Pembahasan	66
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	66
2. Pengaruh Asimetri Informasi terhadap Manajemen Laba	67
3. Kualitas Audit dalam Memoderasi Hubungan antara Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	68
4. Kualitas Audit dalam Memoderasi Hubungan antara Asimetri Informasi terhadap Manajemen Laba.....	69
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	71
A. Kesimpulan	71
B. Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA	73

Hak Cipta dan Rintangi Undang-Undan
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian-Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1 Variabel Penelitian	49
Tabel 3.2 Tabel Kriteria Pengambilan Sampel.....	50
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif: Variabel dengan Skala Rasio	59
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif: Variabel dengan Skala Nominal	59
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Pooling</i> (Uji Kesamaan Koefisien)	60
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	61
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas	62
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolonieritas	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Regresi	64
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F	64
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t	65
Tabel 4.11 Hasil Uji R^2	65

- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
- Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran	42
---	----

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I.....	76
Lampiran II.....	77
Lampiran III.....	80

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

