

FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP *REAL EARNING MANAGEMENT*: STUDI META-ANALISIS

Oleh:

Nama : Linda Safitri Dwi

Nim : 36209115

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
FEBRUARI 2023**

Hak cipta milik IBI KKG (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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



© 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.

PENGESAHAN
FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP *REAL*
***EARNING* MANAGEMENT: STUDI META-ANALISIS**

Diajukan Oleh:

Nama : Linda Safitri Dwi

Nim : 36209115

Jakarta, 22 Februari 2024

Disetujui oleh:

Pembimbing

(Dr. Carmel Meiden, SE.,Ak.,M.Si.,CA.,CSRA)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2024



ABSTRAK

Linda Safitri Dwi/36209115/2024/Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Real Earning Management*: Studi Meta-Analisis/Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, SE.,AK.,M.Si.

Laporan Keuangan memegang peranan penting dalam dunia bisnis. Laporan keuangan digunakan oleh para pemangku kepentingan untuk dapat memberikan suatu keputusan. Para investor menganggap sehat nya suatu perusahaan dilihat dari laporan keuangannya bagaimana perusahaan tersebut dalam menghasilkan laba. Pentingnya informasi laba bagi investor sering dimanfaatkan perusahaan untuk melakukan manajemen laba riil. Agar investor tertarik untuk menanamkan modal di perusahaan tersebut maka, manajer berusaha untuk mencapai target agar laporan keuangan yang disajikan sudah melewati batas pendapatan nol dan dapat menarik para investor.

Studi ini bertujuan untuk mengetahui dampak seperti ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* memengaruhi *Real Earning Management*. Dengan memakai *software publish of perish*, studi ini mengambil data dari 500 jurnal di dapat 11 artikel yang memenuhi syarat. Lalu peneliti menambahkan beberapa jurnal lagi melalui website DOAJ dan Tandfonline sebanyak 5 artikel. Studi ini mampu mengumpulkan 16 artikel yang memenuhi kriteria. Variabel ukuran perusahaan terdiri dari 14 artikel dengan 7 data tidak sig (50,00%), Lalu 12 artikel dengan 1 data tidak sig (10,00%), dan *Leverage* didapat 15 artikel dengan 10 data tidak sig (66,66%). Penelitian ini menggunakan total dari 3 *proxy* REM yakni, *Cash Flow Operational*, *Productions Cost*, dan *Discretionary Cost*.

Teori yang dipakai di studi berikut ialah teori agensi dan teori akuntansi positif. Teori keagenan merupakan kontrak antara dua pihak yakni agen kesehariannya berinteraksi dengan prinsipal atau manajer berusaha untuk memaksimalkan keuntungan dengan mencapai target agar principal tertarik untuk menanamkan modalnya di perusahaan tersebut dan teori akuntansi positif adalah gambaran alasan manajer melakukan tindakan opportunistik atas kebijakan akuntansi yang digunakan.

Metode *purposive sampling* dipakai dalam penelitian ini dan meneliti masa periode tahun 2000 – 2021 (21 Tahun). Studi yang diambil dalam penelitian ini total nya ada 16 artikel. Data yang dipakai di studi ini memakai data sekunder yang didapat melalui teknik observasi, termasuk hasil uji-t dari jurnal yang diambil. Untuk mengumpulkan data dari hasil jurnal-jurnal penelitian dan untuk mengetahui pengaruh dari ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* terhadap *Real Earning Management*, peneliti menguji dengan memakai teknik studi meta-analisis.

Hasil penelitian dari studi meta – analisis menampilkan yaitu variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* berpengaruh terhadap *Real Earning Management* sehingga, keseluruhan hipotesis dapat diterima. Hasil tersebut dapat diketahui melalui data hasil uji meta-analisis yang menyatakan nilai hitung ($\bar{r}$) yang lebih besar dari r tabel dan ditemukan korelasi independen yang lemah dengan variabel dependen.

Kata kunci: Ukuran perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Meta analisis



ABSTRACT

Linda Safitri Dwi/36209115/2024/Influencing Factors on Real Earning Management: Meta-Analysis Study/Supervisor: Dr. Carmel Meiden, SE., AK., M.Sc.

Financial reports play an important role in the business world. Financial reports are used by stakeholders to make decisions. Investors consider how healthy a company is based on its financial reports, how the company generates profits. The importance of profit information for investors is often used by companies to carry out real profit management. So that investors are interested in investing capital in the company, managers try to achieve the target so that the financial reports presented have passed the zero income threshold and can attract investors.

This study aims to determine the impacts such as company size, profitability and leverage on Real Earning Management. Using the Publish of Perish software, this study took data from 500 journals and found 11 articles that met the requirements. Then the researchers added several more journals via the DOAJ and Tandfonline websites totaling 5 articles. This study was able to collect 16 articles that met the criteria. The company size variable consists of 14 articles with 7 non-SIG data (50.00%), then 12 articles with 1 non-SIG data (10.00%), and Leverage obtained 15 articles with 10 non-SIG data (66.66%) . This research uses a total of 3 REM proxies, namely, Operational Cash Flow, Productions Cost, and Discretionary Cost.

The theories used in the following study are agency theory and positive accounting theory. Agency theory is a contract between two parties, namely the agent who interacts with the principal or manager on a daily basis trying to maximize profits by achieving targets so that the principal is interested in investing capital in the company and positive accounting theory is a description of the reasons managers take opportunistic actions regarding the accounting policies used.

The purposive sampling method was used in this research and examined the period 2000 - 2021 (21 years). The total number of studies taken in this research was 16 articles. The data used in this study uses secondary data obtained through observation techniques, including t-test results from the journals taken. To collect data from the results of research journals and to determine the influence of company size, profitability, and leverage on Real Earning Management, researchers tested it using meta-analysis study techniques.

The research results from the meta-analysis study show that the variables company size, profitability and leverage have an influence on Real Earning Management so that the overall hypothesis can be accepted. These results can be seen through the meta-analysis test data which states that the calculated value ($\bar{r}$) is greater than r table and a weak independent correlation is found with the dependent variable.

Keywords: Company size, Profitability, Leverage, Meta analysis

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengutip sumbernya.
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.



KATA PENGANTAR

Studi yang berjudul “**Faktor- Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Real Earning Management* : Studi Meta-Analysis**” ini tidak mungkin terselesaikan tanpa rahmat dan karunia Tuhan Yang Maha Esa, dan penulis ucapkan syukur yang tak terhingga. Setelah kuliah di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, penulis menyelesaikan studi ini untuk memenuhi persyaratan gelar Sarjana Akuntansi. Metode hebat lainnya untuk mempraktikkan apa yang telah dipelajari di kelas ialah dengan menulis riset ini. Penulis menyadari bahwa, karena kurangnya keahlian dan sumber daya penulis sendiri, skripsi ini masih mempunyai banyak bagian yang belum terselesaikan. Namun dalam menyusun studi ini, penulis telah melakukan yang terbaik. Setelah menyelesaikan skripsi ini, saya menyadari yakni masih banyak tantangan yang akan saya hadapi, namun saya ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu saya selama ini, baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak dan organisasi-organisasi berikut ini atas bantuannya dalam penyusunan skripsi ini:

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, SE,Ak,MSi, selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing peneliti dengan memberikan bimbingan, saran dan kritik yang membangun serta membantu penulis dalam penyusunan studi ini hingga studi ini selesai.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan informasi kepada penulis agar penulis dapat menyelesaikan studi ini.
3. Orang tua saya yang telah mendorong saya untuk melanjutkan studi ini dan telah berkorban banyak untuk saya belajar ilmu akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.



4. Sahabat saya Pricillia dan Mariyani terimakasih karena, telah membantu saya juga dalam menulis studi ini sampai dengan membantu penulis mencari bahan untuk studi ini. Terimakasih karena, senantiasa menemani penulis dalam penelitian ini.

5. Fika yang membantu saya dalam menyelesaikan studi ini dengan memberi saya pinjaman laptop ketika laptop saya mati tiba – tiba di tengah perjalanan saya dalam menulis studi ini dan selalu memberikan saran saat saya memiliki masalah dalam menulis studi ini.

6. Dan yang terakhir saya berterimakasih kepada teman-teman kelas saya karena, mereka tidak pelit dalam memberikan ilmu mereka, mau menjelaskan apa yang tidak saya ketahui dalam studi ini. Terimakasih atas ilmunya.

Akhir kata, penulis berharap agar proposal ini dapat bermanfaat bagi semua orang yang membacanya maupun seluruh pihak yang membutuhkan penelitian mengenai topik *Real Earning Management* ini semoga penelitian ini dapat terus berlanjut untuk diteliti pada periode waktu yang akan datang.

Jakarta, 23 Februari 2024

Linda Safitri Dwi



DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	iv
BAB I PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
D. Batasan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
E. Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teoritis.....	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	Error! Bookmark not defined.
2. Teori Akuntansi Positif (Positive Accounting Theory).....	Error! Bookmark not defined.
3. Manajemen laba.....	Error! Bookmark not defined.
4. Real Earning Management.....	Error! Bookmark not defined.
5. Ukuran Perusahaan (Size).....	Error! Bookmark not defined.
6. Profitabilitas (Roa).....	Error! Bookmark not defined.
7. Leverage (Debt/Lev).....	Error! Bookmark not defined.
8. Studi Meta – Analisis.....	Error! Bookmark not defined.
B. Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
C. Kerangka Pemikiran.....	Error! Bookmark not defined.
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Real Earning Management.....	Error! Bookmark not defined.
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Real Earning Management... ..	Error! Bookmark not defined.
3. Pengaruh Leverage Terhadap Real Earning Management.....	Error! Bookmark not defined.
D. Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.

1. Ditaman mengutip hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



BAB III METODOLOGI PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
A. Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Desain Penelitian	Error! Bookmark not defined.
C. Variabel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1. Variabel Dependen / Terikat	Error! Bookmark not defined.
2. Variabel Independen / Bebas.....	Error! Bookmark not defined.
D. Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
E. Teknik Pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.
F. Teknik Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
A. Gambaran umum objek penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Hasil Uji Penelitian Meta-Analisis	Error! Bookmark not defined.
C. Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Real Earning Management.....	Error! Bookmark not defined.
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Real Earning Management ..	Error! Bookmark not defined.
3. Pengaruh Leverage terhadap Real Earning Management	Error! Bookmark not defined.
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
A. Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
B. Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 1 – Daftar Sampel Jurnal	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2 – Daftar Sumber Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3 – Indikator Variabel Dependen (<i>Real Earning Management</i>)	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4 – Indikator Variabel Independen	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4.1 Indikator Variabel Independen Ukuran Perusahaan ..	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4.2 Indikator Variabel Independen Profitabilitas	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4.3 Indikator Variabel Independen Leverage...	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 5 - Data Hipotesis Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 6 Data Variabel Ukuran Perusahaan.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 7 Data Variabel Profitabilitas	Error! Bookmark not defined.



Lampiran 8 Data Variabel <i>Leverage</i>	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 9 – Hasil Meta Analisis.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 10 - UJI TAMBAHAN PER VARIABEL.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR TABEL.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 1	Error! Bookmark not defined.
Tabel 1.1 Studi yang mendukung latar belakang	Error! Bookmark not defined.
Tabel 1.2 Data SIG Ukuran Perusahaan.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 1.3 Data SIG Profitabilitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 1.4 Data SIG <i>Leverage</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 1.5 Riset lag variabel.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2 Tabel Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.1 Rangkuman Sumber Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.2 Pengukuran Variabel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.3 Kriteria Pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.1 Ringkasan Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2 Rangkuman hasil meta-analisis Ukuran perusahaan.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.3 Rangkuman hasil meta-analisis Profitabilitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.4 Rangkuman hasil meta-analisis <i>Leverage</i>	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR GAMBAR.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 1.1 Diagram Data Olahan Diagram Data Olahan...	Error! Bookmark not defined.
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.

Disarankan untuk melakukan penelitian yang relevan dengan topik penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, dan penyusunan sumber-sumber.

a. Penelitian hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, dan penyusunan sumber-sumber.

b. Penelitian tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© 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.