

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI,
LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA DI
PERUSAHAAN MANUFAKTUR INDONESIA**

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun
2018-2022)



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh :

MUHAMMAD JOVIAZEN YUNIAR

40011420650129

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Muhammad Joviazzen Yuniar
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650129
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Konservatisme Akuntansi
Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap
Manajemen Laba di Perusahaan
Manufaktur Indonesia

Semarang, 14 Agustus 2024

Pembimbing Skripsi



(Prof. Dr. Dra. Naili Farida M.Si)

NIP. 196708141998022001

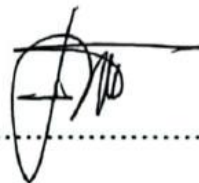
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Muhammad Joviazzen Yuniar
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650129
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Konservatisme Akuntansi
Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap
Manajemen Laba di Perusahaan
Manufaktur Indonesia

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 16 Agustus 2024

Tim Penguji

1. Prof. Dr. Dra. Naili Farida M.Si

()

2. Drs. Dul Muid M.Si., Akt.

()

3. Dian Kusuma Wardhani S.A., M.A

()

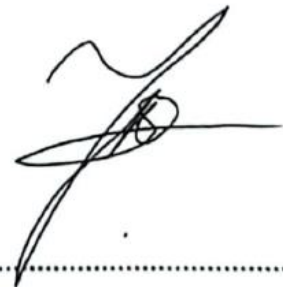
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Muhammad Joviazzen Yuniar, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh Konservatisme Akuntansi *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba di Perusahaan Manufaktur Indonesia yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya. Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Yuniar,

Semarang, 14 Agustus 2024

Muhammad Joviazzen



NIM. 40011420650129

ABSTRAK

Semakin berkembangnya era globalisasi, perusahaan saling bersaing ketat agar investor berkenan menginvestasikan modal. Laporan keuangan merupakan indikator performa utama yang memperlihatkan pertumbuhan nilai bisnis dan menjadi citra perusahaan. Manajemen laba muncul saat manajer melaksanakan manipulasi dalam laporan keuangan perusahaan dengan harapan mendapat profit. Perusahaan berprinsip konservatif berkecenderungan tak memanipulasi laba dengan mengakui utang dan kerugian, serta profit yang tak terlalu dibesar-besarkan. *Leverage* memberi penggambaran seberapa jauh aset perusahaan di danaai utang, perusahaan berusaha mencapai kewajiban utangnya agar mendapat nilai yang baik dari kreditor. Perusahaan besar lebih sering melaksanakan manajemen laba guna meminimalkan dana yang dilaporkan, namun bisnis kecil juga berkecenderungan mempergunakan manajemen laba untuk memperlihatkan performa yang baik dan menarik investor untuk berinvestasi. Studi ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh di antara konservatisme, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. Sampel penelitian yakni perusahaan manufaktur yang terdaftar pada BEI tahun 2018-2022 dari hasil metode *purposive sampling*. Data yang didapatkan dianalisis dengan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, regresi berganda, serta pengujian hipotesis. Berdasarkan analisis, hasil yang didapatkan adalah konservatisme akuntansi tak memberi pengaruh pada manajemen laba, artinya makin besar nilai Konservatisme Akuntansi tak bisa memberi pengaruh pada manajemen laba yang dilaksanakan perusahaan. *Leverage* tak memberi pengaruh terhadap manajemen laba, artinya makin besar skor *leverage* tak bisa memberi pengaruh pada manajemen laba yang dilaksanakan perusahaan. Sedangkan ukuran perusahaan memberi dampak positif atas manajemen laba, artinya nilai ukuran perusahaan yang makin besar mengoptimalkan kegiatan manajemen laba yang dilaksanakan perusahaan.

Kata Kunci: Manajemen Laba; Konservatisme Akuntansi; *Leverage*; Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

In the era of globalization, companies compete fiercely with each other so that investors are willing to invest capital. Financial statements are leading performance indicators that show business value growth and become the company's image. Earnings management arises when managers manipulate a company's financial statements to make a profit. Companies with conservative principles tend not to manipulate profits by acknowledging debts and losses and profits that are not too exaggerated. Leverage describes how far a company's assets are in debt funding. Companies are trying to achieve their debt obligations to get good value from creditors. Large companies are more likely to implement earnings management to minimize reported funds. Still, small businesses also use earnings management to show good performance and attract investors. This study aims to determine influence between conservatism, leverage, and company size on earnings management. The research sample is manufacturing companies listed on the IDX in 2018-2022 based on the results of purposive sampling method. Descriptive statistical tests, classical assumption tests, multiple regressions, and hypothesis testing analyzed the data obtained. Based on the analysis, the results show that accounting conservatism does not affect earnings management, meaning that the greater the value of accounting conservatism cannot affect the company's earnings management. Leverage does not affect earnings management, meaning that the larger the leverage score, the more it cannot affect the company's earnings management. Meanwhile, the company size positively impacts earnings management, meaning that the larger the value of the company size optimizes the company's earnings management activities.

Keywords: Earnings Management; Accounting Conservatism; Leverage; Company Size

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba ”**.

Penulis menyadari bahwa dalam proses Menyusun skripsi ini tidak terlepas dari bantuan pihak-pihak lain, maka dengan Ikhlas dan hati yang tulus penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah melancarkan semua perjalanan agar penulis bisa menyelesaikan skripsi.
2. Ayah, Ibu, kakak, dan adik yang telah membantu baik secara jasmani maupun rohani selama keberlangsungan penyusunan skripsi hingga selesai.
3. Bapak Prof Dr. Ir. Budiyo, M. Si, selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Bapak Drs. Dul Muid, M. Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Ibu Prof. Dr. Dra. Naili Farida M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar memberikan motivasi, bimbingan, serta arahan dalam proses penyusunan skripsi hingga selesai.
6. Febria Amallia Putri selaku wanita yang selalu menemani, memberikan support, memberikan kebahagiaan, memberikan kasih sayang, dan selalu ada dalam keseharian penulis. Terima kasih karena telah menemani dengan segala rintangan yang ada.

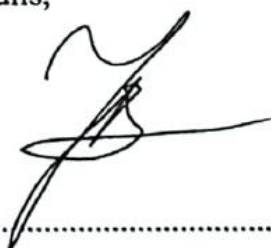
ada dalam keseharian penulis. Terima kasih karena telah menemani dengan segala rintangan yang ada.

7. Adani, Sigit, Wisnu, Paranto, Naufal, Alfizan, Zidan , Nabil, Hizkia, Bayu, Fachri selaku teman-teman yang sudah saya anggap sebagai saudara sendiri, terima kasih karena telah menemani dan memberikan dukungan satu sama lain.
8. Dan terakhir, terima kasih untuk Muhammad Joviazzen Yuniar karena sudah terus berjuang, walaupun sempat berhenti tapi tidak pernah lupa untuk bangkit kembali. Terima kasih sudah menjadi kuat, sudah melewati berbagai rintangan yang tidak mudah. Terima kasih sudah berusaha menjadi lebih baik. Terima kasih sudah berjuang sampai titik terakhir. Sampai bertemu di pendidikan selanjutnya. Good Game Well Played.

Meskipun telah berusaha semaksimal mungkin, peneliti menyadari bahwa masih terdapat kesalahan ataupun suatu kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran guna menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat membantu dan bermanfaat bagi kita semua.

Semarang, 14 Agustus 2024

Penulis,



.....
Muhammad Joviazzen Yuniar

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	8
1.4 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II.....	12
TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	12
2.1.1 Teori Keagenan	12
2.1.2 Manajemen Laba	13
2.1.3 Konservatisme Akuntansi	14
2.1.4 Leverage	15
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	17
2.1.6 Penelitian Terdahulu.....	19
2.2 Kerangka Pemikiran	21
2.2.1 Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba.....	21
2.2.2 Leverage Terhadap Manajemen Laba	24
2.2.3 Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen laba.....	25
2.3 Hipotesis.....	26
BAB III.....	28
METODE PENELITIAN.....	28
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	28
3.1.1 Manajemen Laba	28
3.1.2 Konservatisme Akuntansi	30
3.1.3 Leverage	31
3.1.4 Ukuran Perusahaan.....	31

3.2	Populasi dan Sampel	32
3.3	Jenis dan Sumber Data	32
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	32
3.5	Metode Analisis	33
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	34
3.5.2.1	Uji Normalitas Data	34
3.5.2.2	Uji Multikolinearitas	34
3.5.2.3	Uji Autokorelasi.....	35
3.5.2.4	Uji Heteroskedastisitas	35
3.5.3	Analisis Regresi Berganda.....	35
3.5.4	Pengujian Hipotesis	36
3.5.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	36
3.5.4.2	Uji F	37
3.5.4.3	Uji T	37
BAB IV		38
HASIL DAN PEMBAHASAN		38
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	38
4.2	Analisis Data	39
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	39
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	40
4.2.2.1	Uji Normalitas	40
4.2.2.2	Uji Multikolinieritas.....	43
4.2.2.3	Uji Autokorelasi.....	43
4.2.2.4	Uji Heteroskedastisitas	45
4.2.3	Uji Hipotesis Analisis Regresi Berganda	47
4.2.4	Pengujian Hipotesis	49
4.2.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	49
4.2.4.2	Uji F	49
4.2.4.3	Uji T	50
4.3	Interpretasi Hasil.....	52
4.3.1	Pengaruh Simultan	52
4.3.2	Pengaruh Parsial.....	52
4.3.2.1	Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen laba 52	
4.3.2.2	Pengaruh Leverage Terhadap Manajemen Laba.	54
4.3.2.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.....	55
BAB V		56
PENUTUP		56
5.1	Kesimpulan.....	56
5.2	Keterbatasan.....	57

5.3	Saran.....	57
	<i>DAFTAR PUSTAKA</i>	58
	<i>LAMPIRAN</i>	60

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Data Hasil Pemilihan Sampel	38
Tabel 4. 2 Analisis Statistik Deskriptif	39
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Transformasi)	41
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas (Sesudah Transformasi)	42
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas	43
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi (Sebelum Transformasi)	44
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi (Sesudah Transformasi)	45
Tabel 4. 8 Hasil Uji Glejser	47
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	48
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	49
Tabel 4. 11 Hasil Uji F	50
Tabel 4. 12 Hasil Uji T	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	21
Gambar 4. 1 Grafik Scatterplot	46