



**Pengaruh *Audit Quality* dan Independensi Auditor Terhadap
Manajemen Laba Melalui Aktivitas Riil Dengan *Financial
Distress* Sebagai Variabel Intervening**

SKRIPSI

ALMA MARIA OCTAVIA

1610112126

PROGRAM SARJANA

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2020



**Pengaruh *Audit Quality* dan Independensi Auditor Terhadap
Manajemen Laba Melalui Aktivitas Riil Dengan *Financial
Distress* Sebagai Variabel Intervening**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Skripsi Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

ALMA MARIA OCTAVIA 1610112126

PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2020

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip ataupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Alma Maria Octavia

Nim : 1610112126

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku

Jakarta, 25 Juni 2020

Yang menyatakan



(Alma Maria Octavia)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas academia Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Alma Maria Octavia
NIM : 1610112126
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Ekklusif Royalty Fee Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh *Audit quality* dan independensi auditor terhadap manajemen laba melalui aktivitas riil dengan variabel intervening *financial distress*

Beserta perangkat yang ada (bila diperlukan). Dengan hak bebas royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 25 Juni 2020

Yang menyatakan,



(Alma Maria Octavia)

SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT QUALITY* DAN INDEPENDENSI AUDITOR
TERHADAP MANAJEMEN LABA MELALUI AKTIVITAS RIIL
DENGAN VARIABEL INTERVENING *FINANCIAL DISTRESS***

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ALMA MARIA OCTAVIA

1610112126

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 01 Juli 2020

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Disetujui,



Wisnu Julianto, SE., MM., SAS

Ketua Penguji

Disetujui,



Sumilir, SE, MM

Penguji I



Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM, Ak, CA, CGP

Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV

Ketua Jurusan



Andi Manggala Putra, SE, M.Sc, CGP

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 01 Juli 2020

**THE EFFECT OF AUDIT QUALITY AND AUDITOR INDEPENDENCE ON
EARNING MANAGEMENT THROUGH REAL ACTIVITIES WITH
FINANCIAL DISTRESS AS INTERVENING VARIABLE**

Alma Maria Octavia

Abstract

This research investigates the effect of audit firm size and auditor industry specialization that proxies audit quality, and auditor independence on real earning management through financial distress as an intervening variable. The samples of 96 manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange in the periods of 2017-2019 were using purposive sampling for the selection of research samples. The analysis technique used structural equation modeling of Partial Least Square (PLS) software 3.2.9 with a significant level of 5%. The results of this study found that (1) The audit firm size has a significant negative on real earning management, (2) The auditor industry specialization has no significant on real earning management, (3) The auditor independence has a significant negative on real earning management, (4) The financial distress has significant positive on real earning management, (5) The audit firm size has no significant on financial distress, (6) The auditor industry specialization has significant positive on financial distress, (7) The auditor independence has significant positive on financial distress, (8) The audit firm size has no significant on real earning management through financial distress, (9) The auditor industry specialization has significant positive on real earning management through financial distress, (10) The auditor independence has significant positive on real earning management through financial distress.

Keywords: *Real earning management, audit firm size, auditor specialization, auditor independence, financial distress, audit quality*

**PENGARUH *AUDIT QUALITY* DAN INDEPENDENSI AUDITOR
TERHADAP MANAJEMEN LABA MELALUI AKTIVITAS RIIL
DENGAN VARIABEL INTERVENING *FINANCIAL DISTRESS***

Oleh Alma Maria Octavia

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh ukuran KAP dan spesialisasi industri auditor yang memproksikan kualitas audit dan independensi auditor terhadap manajemen laba riil melalui variabel intervening *financial distress*. Penelitian ini menggunakan 96 sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia pada periode penelitian 2017-2019 dengan metode *purposive sampling*. Teknik analisis pada penelitian ini menggunakan model persamaan struktural pada *software* SmartPLS 3.2.9 dengan tingkat signifikan sebesar 5%. Hasil dari penelitian ini diperoleh yaitu (1) ukuran KAP berpengaruh signifikan negatif terhadap manajemen laba riil, (2) Spesialisasi industri auditor tidak berpengaruh terhadap manajemen laba riil, (3) Independensi auditor berpengaruh signifikan negatif terhadap manajemen laba riil, (4) *Financial distress* berpengaruh signifikan positif terhadap manajemen laba riil, (5) ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *financial distress*, (6) Spesialisasi industri auditor berpengaruh signifikan positif terhadap *financial distress*, (7) Independensi auditor berpengaruh signifikan positif terhadap *financial distress*, (8) ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap manajemen laba riil melalui *financial distress*, (9) Spesialisasi industri auditor berpengaruh positif terhadap manajemen laba riil melalui *financial distress*, (10) Independensi berpengaruh positif terhadap manajemen laba riil melalui *financial distress*

Kata kunci: Manajemen laba riil, ukuran KAP, spesialisasi industri auditor, independensi auditor, *financial distress*, kualitas audit

PRAKATA

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karuniaNya sehingga penelitian ini dapat terselesaikan. Penelitian dengan judul “Pengaruh *audit quality* dan Independensi auditor terhadap manajemen laba melalui aktivitas riil dengan variabel intervening *financial distress*”. Selama proses penyusunan penulis menghadapi beberapa hambatan dan kendala dari berbagai aspek namun atas berkat, arahan, bimbingan dan bantuan dari semua pihak yang telah membantu sehingga kendala dan hambatan dapat terselesaikan. Pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Husnah Nur Laela Ermaya., SE.,MM., Ak.,CA., CGP selaku dosen pembimbing 1 dan Ibu Dewi Darmastuti., SE., M.S.Ak selaku pembimbing 2 yang senantiasa memberikan waktu, saran, arahan, dan masukan serta motivasi yang sangat baik bagi proses penulisan skripsi. Penulis juga mengucapkan banyak terima kasih atas bimbingan yang diberikan seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama proses perkuliahan.

Selain itu penulis juga mengucapkan terima kasih kepada orang tua yaitu Bapak Tonny Manullang dan Ibu Carolina Limbong serta adik-adik yang telah memberikan dukungan serta motivasi yang luar biasa dan seluruh keluarga besar manullang. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada kucing-kucing tersayang Caitline, Matcha, Cici, Boba, Snowy, dan Olaf yang telah memberikan hiburan dikala penulis mengalami kesulitan. Tak lupa penulis mengucapkan terima kasih kepada sahabat-sahabat yang telah membantu, memberikan doa serta memberikan motivasi kepada penulis Michi, Gope, Kanya, Dinda, Ka Azizah dan seluruh kawan di UPN Veteran Jakarta, serta penulis ucapkan terima kasih kepada Alm. Rara, terima kasih telah menjadi teman bagi kami semua. Penulis juga ucapkan terima kasih atas support serta motivasi yang diberikan oleh rekan-rekan kerja PT. Pandum Kreasi Panedya. Penulis menyadari pada penulisan karya ilmiah ini tidak lepas dari kekeliruan yang mungkin terjadi. Selanjutnya penulis berharap karya ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis secara khusus.

Jakarta, 25 Juni 2020

Alma Maria Octavia

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
II.1 Latar Belakang	1
II.2 Rumusan Masalah	8
II.3 Tujuan Penelitian	9
II.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
II.1 Landasan Teori.....	11
II.2.1 Teori Agensi.....	11
II.2.2 Manajemen Laba.....	12
II.2.3 Manajemen Laba Melalui Aktivitas Riil.....	14
II.2.4 Model Pengukuran Manajemen Laba Melalui Aktivitas Riil	16
II.2.5 <i>Potencial Red Flag</i>	18
II.2.6 Kualitas Audit	18
II.2.7 Ukuran Kantor Akuntan Publik	19
II.2.8 Spesialisasi Industri Auditor	20
II.2.9 Pengukuran Spesialisasi Industri Auditor	20
II.2.10 Independensi Auditor	22
II.2.11 <i>Financial Distress</i>	23

II.2.12	Model Pengukuran <i>Financial Distress</i>	24
II.2	Penelitian Terdahulu	27
II.3	Model Penelitian Empirik	28
II.4	Pengembangan Hipotesis	31
II.4.1	Pengaruh Ukuran KAP terhadap Manajemen Laba.....	31
II.4.2	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap Manajemen Laba	31
II.4.3	Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Manajemen Laba.....	33
II.4.4	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Manajemen Laba.....	33
II.4.5	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Financial Distress</i>	34
II.4.6	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap <i>Financial Distress</i>	34
II.4.7	Pengaruh Independensi Auditor terhadap <i>Financial Distress</i>	35
II.4.8	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Terhadap Manajemen Laba Melalui <i>Financial Distress</i>	36
II.4.9	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Manajemen Laba Melalui <i>Financial Distress</i>	36
II.4.10	Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Manajemen Laba Melalui <i>Financial Distress</i>	37
BAB III METODE PENELITIAN		39
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
III.1.1	Definisi Operasional	39
III.1.2	Pengukuran Variabel.....	41
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel	46
III.2.1	Populasi.....	46
III.2.2	Sampel.....	47
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	47
III.3.1	Jenis Data	47
III.3.2	Sumber data	47
III.3.3	Pengumpulan data.....	47
III.4	Teknik analisis data dan Uji Hipotesis.....	48
III.4.1	Teknik Analisis	48
III.4.1.1	Statistik Deskriptif Data.....	48

III.4.1.2	<i>Structural Equation Models (SEM)</i>	48
III.4.1.3	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	48
III.4.1.4	Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	49
III.4.2	Uji Hipotesis	49
III.4.2.1	Uji t-statistik.....	49
III.4.2.2	Uji Total <i>Indirect Effect</i>	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		53
IV.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	53
IV.1.1	Deskripsi Obyek Penelitian.....	53
IV.1.2	Deskripsi Data Penelitian.....	54
IV.1.3	Uji Kualitas Data.....	55
IV.1.3.1	Uji Outlier Data	55
IV.1.3.2	Analisis Statistik Deskriptif	63
IV.1.3.3	Model Pengukuran (<i>outer model</i>)	65
IV.1.3.4	Model Struktural (<i>inner model</i>)	66
IV.1.3.4.1	R-Square.....	66
IV.1.3.4.2	Q-Square.....	67
IV.1.3.4.3	Koefisien Jalur (<i>path coefficients</i>).....	67
IV.1.4	Uji Hipotesis	69
IV.1.5	Uji Total <i>Indirect Effect</i>	72
IV.2	Pembahasan.....	73
IV.2.1	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Financial Distress</i>	73
IV.2.2	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Manajemen Laba Riil	74
IV.2.3	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap <i>Financial Distress</i>	74
IV.2.4	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Manajemen Laba..... Riil.....	76
IV.2.5	Pengaruh Independensi Auditor Terhadap <i>Financial Distress</i>	78
IV.2.6	Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Manajemen Laba Riil	79
IV.2.7	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Manajemen Laba Riil	81
IV.2.8	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Manajemen laba Riil Melalui	
	<i>Financial Distress</i>	82

IV.2.9	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Manajemen	
	Laba Melalui <i>Financial Distress</i>	84
IV.2.10	Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Manajemen Laba.....	
	Melalui <i>Financial Distress</i>	85
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	88
V.1	Simpulan	88
V.2	Keterbatasan Penelitian	91
V.3	Saran	91
	DAFTAR PUSTAKA	93
	RIWAYAT HIDUP	97
	DAFTAR LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel.1 Signifikansi <i>weight</i> dan <i>multicollinearity</i>	49
Tabel.2 Kriteria Sampel Perusahaan	53
Tabel.3 Frekuensi Data Sampel Perusahaan	54
Tabel.4 <i>Indicators Data Standarize</i>	55
Tabel.5 Data Outlier	56
Tabel.6 Data Sampel Setelah outlier	56
Tabel.7 Hasil Statistik Deskriptif	63
Tabel 8. Frekuensi <i>Financial Distress</i>	63
Tabel 9. Frekuensi Ukuran KAP	63
Tabel.10 Frekuensi Spesialisasi Industri Auditor	63
Tabel.11 <i>Outer VIF Value</i>	66
Tabel.12 Hasil <i>R Square</i>	66
Tabel.13 <i>Path Coefficients</i>	67
Tabel.14 <i>Path Coefficients</i> hasil uji t-statistik	69
Tabel.15 Total <i>Indirect Effects</i>	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar.1 Pertumbuhan Produksi Sektor Manufaktur 2019	3
Gambar.2 Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar.3 Data KAP <i>Big Four</i>	42
Gambar.5 Inner Model	68