

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya yang diberikan sehingga skripsi dengan judul “PENGARUH KESULITAN KEUANGAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN *INTERNAL AUDIT* SEBAGAI VARIABEL MODERASI” dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Penulisan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi salah satu persyaratan akademis yang digunakan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu di Universitas Pelita Harapan, Tangerang.

Penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas bimbingan, bantuan, dukungan dan doa yang telah diterima dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu:

1. Ibu Dra. Gracia Shinta S. Ugut., MBA., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Harapan.
2. Ibu Dra. Wijaya Triwicananingrum, S.E., M.A., Ak., CA., CMA., CSP. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan.
3. Ibu Elfina Astrella Sambuaga, S.E., M.S.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia mengerahkan pikiran dan tenaga, serta meluangkan waktunya untuk membimbing, mengarahkan, dan menyemangati penulis sehingga skripsi dapat selesai dengan baik dan tepat waktu.
4. Bapak Dr. Tanggor Sihombing, B.A., M.B.A. selaku penasehat akademik penulis.

5. Seluruh dosen dan staf pengajar yang telah mengajarkan banyak hal selama proses perkuliahan di Universitas Pelita Harapan.
6. Seluruh staf karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Harapan yang telah membantu penulis dalam kegiatan administratif dan Pihak perpustakaan yang telah memberikan bantuan kepada penulis.
7. Segenap keluarga, terutama kakak perempuan saya, Lidya yang telah banyak membantu dan menyemangati saya selama penulisan skripsi.
8. Melvania Vilionia selaku teman satu bimbingan dan seperjuangan yang telah banyak membantu, memberikan perhatian dan dukungan, baik selama perkuliahan maupun penulisan skripsi.
9. Anandya Wulandari, Chan Ka Hing, Devi Oktaviyanti, Fernanda Thalia, Hans Aditya, Kim Hyun Jung, Mikhael Evan, Redilla Wisman, Shania Ariestia, Sri Rembulan selaku teman yang telah berjuang bersama dan selalu memberikan dukungan, bantuan, dan doa kepada penulis.
10. Semua pihak yang tidak dapat dicantumkan satu per satu oleh penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran dari berbagai pihak diharapkan oleh penulis agar dapat lebih baik lagi. Akhir kata, penulis mengharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membacanya.

Tangerang, 8 Desember 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>PERSETUJUAN UNGGAH TUGAS AKHIR</b>	
<b>PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR</b>	
<b>PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR</b>	
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Masalah Penelitian .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.5 Batasan Masalah.....	9
1.6 Sistematika Pembahasan .....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS... 12</b>	
2.1 Definisi Konsep Dasar .....	12
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2.1.2 Stakeholder Theory .....	13
2.1.3 Kualitas Informasi Laporan Keuangan .....	15
2.1.4 Manajemen Laba ( <i>Earnings Management</i> ).....	17
2.1.5 Kesulitan Keuangan ( <i>Financial Distress</i> ).....	19
2.1.6 Audit Internal ( <i>Internal Audit</i> ) .....	20
2.2 Telaah Literatur .....	22
2.3 Kerangka Pemikiran.....	31
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	31
2.4.1 Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap Praktik Manajemen Laba.....	31
2.4.2 Peran <i>Internal Audit</i> Terhadap Praktik Manajemen Laba.....	34
2.4.3 Peran Internal Audit Dalam Memitigasi Praktik Manajemen Laba Pada Perusahaan Dengan Kesulitan Keuangan yang Buruk.....	37

<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>40</b>
3.1 Populasi dan Sampel Penelitian .....	40
3.1.1 Populasi .....	40
3.1.2 Sampel Penelitian.....	40
3.1.3 Sumber Data.....	42
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.3 Model Empiris Penelitian.....	43
3.4 Definisi Variabel Operasional.....	44
3.4.1 Variabel Dependen.....	45
3.4.1.1 Manajemen laba akrual .....	45
3.4.1.2 Manajemen laba riil.....	46
3.4.2 Variabel Independen .....	48
3.4.3 Variabel Moderasi.....	49
3.4.4 Variabel Pengendali .....	50
3.5 Metode Analisis Data.....	52
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	52
3.5.2 Uji Korelasi .....	53
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	54
3.5.3.1 Uji Normalitas.....	54
3.5.3.2 Uji Multikolinearitas .....	54
3.5.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	55
3.5.4 Regresi Linier Berganda .....	55
3.5.5 Uji Hipotesis.....	55
3.5.5.1 Uji Determinasi ( $R^2$ ) .....	56
3.5.5.2 Uji t (T test).....	57
3.5.5.3 Uji F (F test).....	57
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>58</b>
4.1 Deskripsi Data Penelitian.....	58
4.2 Analisa Statistik Deskriptif .....	59
4.3 Uji Korelasi .....	64
4.4 Uji Asumsi Klasik.....	68
4.4.1 Uji Normalitas.....	68

4.4.1.1 Model Manajemen Laba AkruaI .....	68
4.4.1.2 Model Manajemen Laba Riil .....	69
4.4.2 Uji Multikolinearitas .....	70
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	72
4.5 Uji Hipotesis.....	73
4.5.1 Uji F .....	77
4.5.2 Uji <i>R-squared</i> .....	77
4.5.3 Uji t ( <i>T test</i> ).....	78
4.5.4 Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap Praktik Manajemen Laba.....	83
4.5.4.1 Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap Praktik Manajemen Laba AkruaI .....	83
4.5.4.2 Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap Praktik Manajemen Laba Riil .....	86
4.5.5 Pengaruh Kualitas Audit Internal Terhadap Praktik Manajemen Laba AkruaI dan Riil.....	87
4.5.6 Peran Audit Internal dalam Memperlemah Hubungan Positif Kesulitan Keuangan Terhadap Praktik Manajemen Laba .....	89
4.5.6.1 Peran Audit Internal dalam Memperlemah Hubungan Positif Kesulitan Keuangan Terhadap Praktik Manajemen Laba AkruaI .	89
4.5.6.2 Peran Audit Internal dalam Memperlemah Hubungan Positif Kesulitan Keuangan Terhadap Praktik Manajemen Laba Riil .....	91
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>93</b>
5.1 Simpulan .....	93
5.2 Implikasi Hasil Penelitian .....	95
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	96
5.4 Saran Penelitian Selanjutnya.....	96

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Telaah Literatur .....	20
Tabel 3.1	Teknik Pemilihan Sampel .....	41
Tabel 3.2	Komponen Variabel Pengendali .....	51
Tabel 4.1	Deskriptif Data Penelitian .....	59
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif .....	60
Tabel 4.3	<i>Pearson's Correlation</i> Manajemen Laba Akrua.....	65
Tabel 4.4	<i>Pearson's Correlation</i> Manajemen Laba Riil.....	66
Tabel 4.5	<i>Shapiro-Wilk</i> Model 1 dan 3 .....	68
Tabel 4.6	<i>Shapiro-Wilk</i> Model 2 dan 4 .....	69
Tabel 4.7	Uji Multikolinearitas Model 1 dan 2.....	71
Tabel 4.8	Uji Multikolinearitas Model 3 dan 4.....	71
Tabel 4.10	Uji Heteroskedastisitas.....	72
Tabel 4.11	Hasil Pengujian Model 1 .....	73
Tabel 4.12	Hasil Pengujian Model 2.....	74
Tabel 4.13	Hasil Pengujian Model 3.....	75
Tabel 4.14	Hasil Pengujian Model 4.....	76
Tabel 4.17	Hasil Hipotesis .....	82

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model <i>Stakeholder</i> Perusahaan .....	14
Gambar 2.2	Perbedaan antara Kecurangan dan Manajemen Laba .....	18
Gambar 2.3	Kerangka Pemikiran .....	31
Gambar 3.1	Interpretasi Hubungan Korelasi .....	53
Gambar 4.1	<i>P-P plot</i> model 1 dan 3.....	69
Gambar 4.2	<i>P-P plot</i> model 2 dan 4.....	70

