

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala berkat yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul **“PENGARUH MANAJEMEN LABA RIIL TERHADAP KECENDERUNGAN UNTUK MEMENUHI TARGET LABA PADA SEBELUM DAN PADA PANDEMI COVID-19”** ini ditujukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu di Universitas Pelita Harapan.

Penulis menyadari adanya hambatan yang dialami oleh penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir, namun akan banyaknya bantuan, dorongan, serta doa dari berbagai pihak, sehingga Tugas Akhir ini dapat terselesaikan dengan tepat waktu dan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah membantu dan mendukung penulis dalam pengerjaan Tugas Akhir ini, yaitu kepada:

1. Ibu Dra. Gracia Shinta S. Ugut, MBA, Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan.
2. Ibu Dra. Wijaya Triwacananingrum, S.E., M.A., Ak., CA., CMA., CSP., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan.
3. Bapak Dr. Antonius Herusetya, Ak., M.M., CA., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan yang terbaik, masukan kepada penulis, serta memberikan dukungan dan semangat kepada penulis untuk bisa menyelesaikan Tugas Akhir ini.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan yang telah membagikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan.
5. Orang tua dan kakak penulis yang senantiasa mendukung, mendoakan yang terbaik, memberikan kasih sayang, serta menjadi sumber inspirasi kepada penulis.
6. Michelle Widisya Sing dan Steven Alfred selaku sahabat terbaik penulis yang senantiasa mendoakan, mendukung, menguatkan dan memberi perhatian kepada penulis.

7. Fat'chatus Chanifa Jikhan, Jennifer, Juan Adhitia Fatah, Tiffany Lawrance selaku sahabat yang senantiasa membantu, mendukung dan mengisi hari-hari penulis selama berkuliah di Universitas Pelita Harapan.
8. Teman-teman (Geng Kacamata) penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu, merupakan sahabat penulis yang telah memberikan dukungan dan membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Angelina Hartono, Audrey Natasya Surya, Michelle Thalia, Violin Meidy Theresia, Yiska Cornelia Halim, Virya Karma selaku sahabat yang senantiasa membantu, mendukung dan mengisi hari-hari penulis selama berkuliah di Universitas Pelita Harapan.
10. Chan Ka Hing, Richard Widjaja, Thearza Ivanka Augriva Tanto, selaku Alumni Universitas Pelita Harapan yang senantiasa membantu, mendukung dan mengisi hari-hari penulis selama berkuliah di Universitas Pelita Harapan.
11. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, doa dan perhatian bagi penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam Tugas Akhir ini. sehingga kritik dan saran dari para pembaca akan sangat bermanfaat bagi penulis. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Tangerang, 17 November 2021

Penulis

DAFTAR ISI

JUDUL	
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN UNGGAH TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR	
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Batasan Masalah.....	8
1.6 Sistematika Pembahasan	8
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1 Definisi Konsep Dasar.....	10
2.1.1 Teori Agensi.....	10
2.1.2 Covid-19.....	11
2.1.3 Krisis Ekonomi Akibat Covid-19.....	12
2.1.4 <i>Financial Distress</i>	14
2.1.5 Kualitas Laba	16
2.1.6 Manajemen Laba.....	18
2.1.6.1 Manajemen Laba Riil	19
2.1.7 <i>Earning Benchmark</i>	22
2.2 Studi Literatur Penelitian Terdahulu	24
2.3 Kerangka Konseptual	27

2.4	Pengembangan Hipotesis.....	27
2.4.1	Pengaruh Manajemen Laba Riil terhadap Kecenderungan untuk Memenuhi Target Laba.....	27
2.4.2	Pengaruh Manajemen Laba Riil pada Pandemi Covid-19 terhadap Kecenderungan untuk Memenuhi Target Laba	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		31
3.1	Populasi, Sampel, dan Sumber Data.....	31
3.1.1	Populasi Data	31
3.1.2	Sampel Data	31
3.1.3	Sumber Data.....	32
3.2	Teknik Pengumpulan Data	32
3.3	Model Empiris	33
3.4	Definisi Variabel Operasional	36
3.4.1	Variabel dependen.....	36
3.4.1.1	BENCH.....	36
3.4.2	Variabel Independen	37
3.4.2.1	Manajemen Laba Riil (REM).....	37
3.4.2.2	Manajemen Laba Riil pada Era Covid-19 (REM*COVID)	39
3.4.3	Variabel kontrol	39
3.4.3.1	BEAT.....	39
3.4.3.2	JUSTMISS.....	40
3.4.3.3	Ukuran Perusahaan (SIZE).....	41
3.4.3.4	<i>Leverage</i> (LEV).....	41
3.4.3.5	Kerugian (LOSS).....	41
3.4.3.6	Pertumbuhan (GROWTH).....	42
3.4.3.7	<i>Return On Assets Decimal</i> (ROA_D).....	42
3.4.3.8	Perubahan ROA (CHANGE_ROA)	43
3.4.3.9	Covid-19 (COVID).....	43
3.4.3.10	GDP Per Capita (GDPCAP)	43
3.4.3.11	<i>Inflation</i> (INFL)	44
3.4.3.12	<i>Economic Growth</i> (ECONGRW)	44

3.5	Metode Analisis Data	45
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	45
3.5.2	Analisis Korelasi.....	45
3.5.3	Uji Kecocokan Model(<i>Goodness-of-fit-Test</i>).....	46
3.5.4	Uji <i>Overall Model Fit</i>	47
3.5.5	Uji Spesifikasi Model Keseluruhan	47
3.5.5.1	Uji Koefisien Determinasi	47
3.5.5.2	Uji Kelayakan Model	48
3.5.6	Uji Hipotesis.....	48
3.6	Uji Sensitivitas.....	49
BAB IV HASIL PEMBAHASAN DAN PENELITIAN.....		50
4.1	Deskripsi Sampel Penelitian.....	50
4.2	Metode Analisis Data	51
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	51
4.2.2	Analisis Korelasi.....	56
4.2.3	Uji Kecocokan Model (<i>Goodness-of-fit-Test</i>).....	61
4.2.4	Uji <i>Overall Model Fit</i>	62
4.2.5	Uji Spesifikasi Model Keseluruhan	63
4.2.5.1	Uji Koefisien Determinasi.....	63
4.2.5.2	Uji Kelayakan Model	64
4.2.6	Pengujian Hipotesis.....	64
4.3	Uji Sensitivitas.....	67
4.3.1	Pengujian <i>Abnormal Cash flow from Operation</i> pada Tingkat Individual.....	67
4.3.2	Pengujian <i>Abnormal Production</i> pada Tingkat Individual	68
4.3.3	Pengujian <i>Abnormal Discretionary Expenses</i> pada Tingkat Individual.....	70
4.4	Pembahasan Penelitian	71
4.4.1	Pengaruh Manajemen Laba Riil terhadap Kecenderungan untuk Memenuhi Target Laba.....	71
4.4.2	Pengaruh Manajemen Laba Riil pada Pandemi Covid-19 terhadap Kecenderungan untuk Memenuhi Target Laba	72

4.4.3 Hasil Pengujian Variabel Kontrol.....	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	76
5.1 Kesimpulan.....	76
5.2 Keterbatasan	77
5.3 Saran.....	77

DAFTAR REFERENSI

LAMPIRAN



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Konseptual 27



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Rangkuman Penelitian Terdahulu	24
Tabel 4.1 Seleksi Sampel Penelitian	50
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	51
Tabel 4.3 Hasil Analisis Korelasi.....	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Kecocokan Model.....	61
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	62
Tabel 4.6 Hasil Koefisien Determinasi	63
Tabel 4.7 Hasil Uji Kelayakan Model.....	64
Tabel 4.8 Hasil pengujian Hipoetsis	64
Tabel 4.9 Hasil Uji Sensitivitas <i>Abnormal Cash flow from Operation</i>	67
Tabel 4.10 Hasil Uji Sensitivitas <i>Abnormal Production</i>	68
Tabel 4.11 Hasil Uji Sensitivitas <i>Abnormal Discretionary Expenses</i>	70

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan

Lampiran 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Output STATA 15

Lampiran 3 Hasil Uji Korelasi Output STATA 15

Lampiran 4 Hasil *Goodness of Fit Test* dan Regresi Logistik Model 1

Lampiran 5 Hasil *Goodness of Fit Test* dan Regresi Logistik Model 2

Lampiran 6 Hasil Uji Sensitivitas *Abnormal Cash flow from Operation Expenses* (Model 1 dan Model 2)

Lampiran 7 Hasil Uji Sensitivitas *Abnormal Production Expenses* (Model 1 dan Model 2)

Lampiran 8 Hasil Uji Sensitivitas *Abnormal Discretionary Expenses* (Model 1 dan Model 2)

