

# DAFTAR ISI

## JUDUL

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

## PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR

## PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR

## ABSTRAK ..... v

## KATA PENGANTAR.....vii

## DAFTAR ISI.....x

## DAFTAR GAMBAR.....xiii

## DAFTAR TABEL ..... xiv

## DAFTAR LAMPIRAN .....xv

## BAB I PENDAHULUAN..... 1

### 1.1 Latar Belakang..... 1

### 1.2 Rumusan Masalah ..... 8

### 1.3 Tujuan Penelitian..... 9

### 1.4 Manfaat penelitian ..... 9

### 1.5 Batasan Masalah ..... 11

### 1.6 Sistematika Pembahasan..... 11

## BAB II LANDASAN TEORI ..... 15

### 2.1 Definisi konsep / Teori Dasar ..... 15

#### 2.1.1 Agency Theory..... 15

#### 2.1.2 Manajemen Laba ..... 18

#### 2.1.3 Ukuran KAP ..... 20

2.1.4	Spesialisasi Auditor.....	21
2.1.5	Covid-19 .....	22
2.2	Telaah Literatur .....	23
2.3	Kerangka Pemikiran/Model Konseptual.....	27
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	29
2.4.1	Ukuran KAP terhadap Manajemen Laba.....	29
2.4.2	Spesialisasi Industri KAP terhadap Manajemen Laba.....	30
2.4.3	Ukuran KAP terhadap Manajemen Laba pada Periode Covid-19....	31
2.4.4	Spesialisasi Industri KAP terhadap Manajemen Laba pada Periode Covid-19 .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>34</b>
3.1	Populasi dan Sampel .....	34
3.1.1	Populasi.....	34
3.1.2	Sampel .....	34
3.1.3	Pemilihan Sampel.....	35
3.2	Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.3	Model Empiris Penelitian .....	36
3.4	Variabel Penelitian dan Definisi Variabel Operasional.....	39
3.4.1	Variabel Dependen- Manajemen Laba .....	39
3.4.2	Variabel Independen .....	40
3.4.3	Variabel Moderasi .....	42
3.4.4	Variabel <i>Control</i> .....	43
3.5	Metode Analisis Data .....	44
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	45
3.5.2	Analisis Korelasi .....	45

3.5.3	Uji Asumsi Klasik .....	45
3.5.4	Uji Kecocokan Model ( <i>Goodness of Fit Tests</i> ) .....	47
3.5.5	Uji Hipotesis.....	49
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>51</b>
4.1	Statistik Deskriptif.....	51
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	51
4.1.2	Analisis Korelasi .....	54
4.1.3	Uji Asumsi Klasik.....	57
4.1.4	Uji Kecocokan Model ( <i>Goodness of Fit Tests</i> ) .....	61
4.1.5	Uji Hipotesis.....	67
4.2	Pembahasan Penelitian .....	67
4.2.1	Pengaruh Ukuran KAP terhadap Manajemen Laba.....	67
4.2.2	Pengaruh spesialisasi industri KAP terhadap Manajemen Laba .....	68
4.2.3	Pengaruh Ukuran KAP terhadap Manajemen laba pada Periode Covid-19 .....	70
4.2.4	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap Manajemen laba pada Periode Covid-19.....	70
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>72</b>
5.1	Simpulan.....	72
5.2	Keterbatasan .....	72
5.3	Saran .....	74

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....27



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Telaah Literatur.....	23
Tabel 3.1 Pemilihan Sampel .....	35
Tabel 3.2 Keterangan Model 1 dan 2 .....	37
Tabel 3.3 Keterangan model Kothari et al. (2005) .....	39
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	51
Tabel 4.2 Hasil Analisis Korelasi .....	55
Tabel 4.3 Uji Normalitas .....	58
Tabel 4.4 Uji Normalitas .....	58
Tabel 4.5 Uji multikolinearitas .....	59
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas .....	60
Tabel 4.7 Uji Heteroskedastisitas .....	61
Tabel 4.8 Uji Regresi Linear Berganda Model 1 dengan <i>two-tailed test</i> .....	62
Tabel 4.9 Uji Regresi Linear Berganda Model 2 dengan <i>two-tailed test</i> .....	62

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.

Lampiran 2 Nilai *absolute accrual discretionary* dan Statistik Deskriptif.

Lampiran 3 Analisis Korelasi dan Uji Asumsi Klasik.

Lampiran 4 Uji Kecocokan Model 1 dan 2.

Lampiran 5 hasil Treatment *Box-cox* untuk variabel dependen (*absolute accrual discretionary*) dan Statistik Deskriptif .

Lampiran 6 Analisis Korelasi dan Uji Asumsi Klasik menggunakan variabel dependen yang sudah dilakukan *treatment Box-cox*.

Lampiran 7 Uji Kecocokan Model 1 dan 2 menggunakan variabel dependen yang sudah dilakukan *treatment Box-cox*.

