

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke Hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir berjudul **“PENGARUH *PARTNER TENURE* DAN *FIRM TENURE* TERHADAP MANAJEMEN LABA TRANSAKSI RIIL”** dengan baik dan tepat pada waktunya, sebagai salah satu syarat kelulusan guna meraih gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu di Universitas Pelita Harapan.

Penulis menyadari bahwa penulisan tugas akhir ini tidak akan terselesaikan dengan baik dan tepat waktunya tanpa bimbingan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada para pihak yang senantiasa memberikan dukungan kepada penulis dalam penyusunan tugas akhir ini, khususnya kepada:

1. Ibu Dra. Gracia Shinta S. Ugut, M.B.A., 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 menyediakan waktu untuk memberikan arahan, dukungan serta masukan kepada penulis.
4. Bapak Dr. Partogian Sormin, Ak., M.M., CPMA., CA., selaku penasehat akademik penulis selama berkuliah di Universitas Pelita Harapan.

5. Seluruh dosen dan staf pengajar yang telah memberikan ilmu serta nilai-nilai berharga bagi penulis selama berkuliah di Universitas Pelita Harapan.
6. Seluruh staf karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan yang telah banyak membantu penulis dalam proses dan kegiatan administratif.
7. Pihak perpustakaan yang telah memberikan pelatihan serta bantuan kepada penulis dalam pencarian referensi yang diperlukan pada penyusunan tugas akhir.
8. Ayah, Ibu, Adik serta seluruh keluarga dari penulis yang senantiasa memotivasi, memberikan dukungan, doa dan semangat kepada penulis dalam segala hal.
9. Seluruh keluarga Himpunan Mahasiswa Program Studi Akuntansi 2018/2019 dan 2019/2020 yang telah memberikan banyak pengalaman berharga selama perkuliahan.
10. Claudy Alvina, Cornelia Fransisca, Fernanda Thalia Setiawan, Fernando Tan, Frieska Angelia, Kezia Tjandra, Mega Agustine, Michelle Deris dan Wynne Nathanael selaku teman yang senantiasa membantu, mendukung dan mengisi hari-hari penulis selama berkuliah di Universitas Pelita Harapan.
11. Audrey Aurelie, Amanda Varianti, Jesselyn Regina dan Sandra Navarra selaku teman baik penulis yang senantiasa memberikan dukungan, semangat serta perhatian kepada penulis.
12. Kak Suryanti Ayuri, yang telah membantu penulis dalam proses pembelajaran dan penyusunan tugas akhir ini.

13. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, doa dan perhatian bagi penulis yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini belum sempurna dan memiliki banyak kekurangan. Maka dari itu, penulis sangat mengharapkan dan menerima segala bentuk kritik dan saran yang membangun guna perbaikan selanjutnya. Akhir kata, penulis berharap agar tugas akhir ini dapat bermanfaat baik bagi para pembaca serta pihak-pihak lain yang membutuhkan.

Tangerang, 2 Desember 2020

Penulis

DAFTAR ISI

halaman

HALAMAN JUDUL	
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN UNGGAH TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR	
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	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 TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	10
2.1 Landasan Teoritis	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2 Kualitas Laba	11
2.1.2.1 Manajemen Laba.....	12
2.1.2.1.1 Manajemen Laba Riil	13
2.1.3 Kualitas Audit.....	16
2.1.3.1 <i>Audit Tenure</i>	16

2.1.3.1.1 <i>Firm Tenure</i>	18
2.1.3.1.2 <i>Partner Tenure</i>	19
2.2 Telaah Literatur Terdahulu.....	21
2.3 Model Konseptual	26
2.4 Pengembangan Hipotesis	26
2.4.1 Pengaruh <i>Partner Tenure</i> terhadap Manajemen Laba Transaksi Riil	26
2.4.2 Pengaruh <i>Firm Tenure</i> terhadap Manajemen Laba Transaksi Riil.....	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	30
3.1 Populasi, Sampel, dan Sumber Data	30
3.1.1 Populasi Penelitian.....	30
3.1.2 Sampel Penelitian	30
3.2 Teknik Pengumpulan Data	31
3.3 Model Empiris Penelitian	32
3.4 Definisi Variabel Operasional	34
3.4.1 Variabel Independen	34
3.4.1.1 <i>Partner Tenure</i> (PT).....	34
3.4.1.2 <i>Firm Tenure</i> (FT)	35
3.4.2 Variabel Dependen	35
3.4.2.1 Manipulasi <i>Discretionary Expense</i> (DEXP_REM)	35
3.4.2.1.1 <i>SG&A Expense</i>	36
3.4.2.2 <i>R&D Expense</i>	38
3.4.3 Variabel Kontrol	39
3.4.3.1 Kantor Akuntan Publik <i>Big 4</i> (BIG4)	40
3.4.3.2 <i>Modified Audit Opinion</i> (MAO)	40
3.4.3.3 Ukuran Perusahaan (SIZE)	41
3.4.3.4 <i>Leverage</i> (LEV)	42
3.4.3.5 <i>Return on Asset</i> (ROA)	42
3.4.3.6 Perubahan <i>Return on Asset</i> (Δ ROA)	43

3.4.3.7 Pertumbuhan Perusahaan (GROWTH)	44
3.4.3.8 Umur Perusahaan (AGE)	44
3.4.3.9 Kerugian (LOSS)	45
3.4.3.10 <i>Market to Book Ratio</i> (MTB).....	46
3.4.3.11 Total AkruaI (TACC).....	46
3.5 Metode Analisis Data	47
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	47
3.5.2 Analisis Korelasi.....	48
3.5.3 Uji Kecocokan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	48
3.5.4 Uji <i>Overall Model Fit</i>	49
3.5.5 Uji Spesifikasi Model Keseluruhan	49
3.5.5.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>Pseudo R²</i>)	49
3.5.5.2 Uji Kelayakan Model	50
3.5.6 Uji Hipotesis	50
3.6 Uji Sensitivitas dan Uji Tambahan.....	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	53
4.2 Hasil Penelitian.....	55
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	55
4.2.2 Analisis Korelasi.....	61
4.2.3 Uji Kecocokan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	66
4.2.4 Uji <i>Overall Model Fit</i>	66
4.2.5 Uji Spesifikasi Model Keseluruhan	67
4.2.5.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>Pseudo R²</i>)	67
4.2.5.2 Uji Kelayakan Model	68
4.2.6 Pengujian Hipotesis	69
4.3 Uji Sensitivitas dan Uji Tambahan.....	71
4.3.1 Pengujian <i>Discretionary Expense Manipulation</i> pada Tingkat Individual. 71	

4.3.2 Pengujian <i>Subsample</i> Perusahaan Besar dan Perusahaan Kecil	73
4.3.3 Pengujian <i>Abnormal SG&A</i> dan <i>R&D</i> dengan <i>Linear Regression</i>	76
4.3.4 Pengujian <i>Partner Tenure</i> dan <i>Firm Tenure</i> berdasarkan Nilai <i>Median</i>	76
4.4 Pembahasan Penelitian	77
4.4.1 Pengaruh <i>Partner Tenure</i> (PT) terhadap Manajemen Laba Transaksi Riil	77
4.4.2 Pengaruh <i>Firm Tenure</i> (FT) terhadap Manajemen Laba Transaksi Riil ...	78
4.4.3 Pengujian Tambahan pada <i>Subsample</i> Perusahaan Besar dan Kecil.....	80
4.4.4 Hasil Pengujian Variabel Kontrol.....	81
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	84
5.1 Kesimpulan.....	84
5.2 Keterbatasan	86
5.3 Saran.....	86
DAFTAR REFERENSI	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

	halaman
Gambar 2.1 Model Konseptual	26



DAFTAR TABEL

	halaman
Tabel 2.1 Rangkuman Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian	31
Tabel 4.1 Seleksi Objek Penelitian	53
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.3 Hasil <i>One-sample Test of Proportion</i>	55
Tabel 4.4 Hasil Tabulasi Variabel <i>Partner Tenure</i>	57
Tabel 4.5 Hasil Tabulasi Variabel <i>Firm Tenure</i>	57
Tabel 4.6 Hasil Analisis Korelasi	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Kecocokan Model.....	66
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	66
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	67
Tabel 4.10 Hasil Uji Kelayakan Model.....	68
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Hipotesis 1 dan Hipotesis 2	69
Tabel 4.12 Hasil Uji Sensitivitas.....	71
Tabel 4.13 Hasil Uji Tambahan	74

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan

Lampiran 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Output STATA

Lampiran 3 Uji Korelasi: *Pairwise Correlation* Output STATA 15

Lampiran 4 *Goodness of Fit Test* dan Regresi Logistik Model Utama (DEXP_REM)

Lampiran 5 Uji Sensitivitas: Tingkat Individual (SGA_REM & RD_REM)

Lampiran 6 Uji Tambahan: *Susbsample* Perusahaan Besar dan Kecil

Lampiran 7 Uji Sensitivitas dan Uji Tambahan: *Linear Regression*

Lampiran 8 Uji Sensitivitas dan Uji Tambahan: *Partner Tenure & Firm Tenure (Median)*

