

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, STRUKTUR KEPEMILIKAN
MANAJERIAL DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN
LABA DENGAN *INTELLECTUAL CAPITAL* SEBAGAI VARIABEL
*MODERATING***

SKRIPSI



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

2023

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, STRUKTUR KEPEMILIKAN
MANAJERIAL DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN
LABA DENGAN *INTELLECTUAL CAPITAL* SEBAGAI VARIABEL
*MODERATING***

SKRIPSI

Telah dipertahankan didepan penguji pada tanggal : 20 September 2023

Dosen Pembimbing,



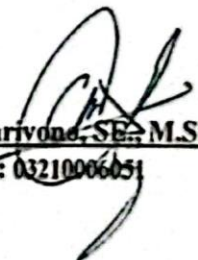
Suwarno, SE., M.Si.
NIP : 03219604028

Penguji 1



Dr. Tumirin, S.E., M.Si
NIP : 03210504117

Penguji 2



Anwar Hariyanto, SE., M.Si.
NIP : 03210066051

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Tumirin, S.E., M.Si
NIP : 03210504117

Ketua Program Studi



Dr. Umalmah, S.E., M.Ak., CSRS
NIP : 03210305086

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Mughfirotul Makhfiyah

NIM : 190302026

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Gresik

Dengan ini menyatakan yang sebenar benarnya bahwa :

1. Tugas akhir dengan judul **“Pengaruh Kualitas Audit, Struktur Kepemilikan Manajerial dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba dengan *Intellectual Capital* sebagai Variabel Moderating”** adalah hasil karya saya dan dalam naskah tidak terdapat karya saya tidak terdapat karya ilmiah yang di tulis atau diterbitkan orang lain, baik sebagian maupun keseluruhan, kecuali yang tertulis dikutip dalam naskah ini disebut dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.
2. Apabila ternyata di dalam naskah tugas akhir ini dapat di buktikan terdapat unsur-unsur **PLAGIASI**, saya bersedia **TUGAS AKHIR INI DIGUGURKAN** dan **GELAR AKADEMIK YANG TELAH SAYA PEROLEH DIBATALKAN**, serta diproses dengan ketentuan hukum yang berlaku.
3. Tugas akhir dari penelitian yang saya lakukan dapat dijadikan sebagai sumber pustaka.

Gresik, 16 Juli 2023

Yang Menyatakan,



Mughfirotul Makhfiyah

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS
AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Gresik, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : MUGHFIROTUL MAKFIYAH
NIM : 190302026
Email : mughfiratulmakfiyah@gmail.com
Program Studi : AKUNTANSI
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jenis karya : Tugas Akhir/Tesis/Disertasi / Karya Ilmiah
Lainnya* :

demikian demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Gresik Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

PENGARUH KUALITAS AUDIT, STRUKTUR KEPEMILIHAN MANAJERIAL, dan

PROFITABILITAS terhadap MANAJEMEN LABA dengan INTELLECTUAL CAPITAL

Sebagai VARIABEL MODERATING

..... beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Gresik berhak menyimpan, mengalih media / format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Gresik, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Gresik

Pada tanggal : 26 Oktober 2023

Yang menyatakan



(..... Mughfiratul Makfiyah)

*) Karya Ilmiah: Tugas Akhir, makalah non seminar, laporan kerja praktek, laporan magang, karya profesi dan karya spesialis

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah kami panjatkan kehadiran Allah SWT, atas berkat limpahan rahmat, taufiq dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan sebuah skripsi dengan judul : “Pengaruh Kualitas Audit, Struktur Kepemilikan Manajerial dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Dengan *Intellectual Capital* Sebagai Variabel Moderating”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Pendidikan pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik.

Penulis menyadari masih banyak terdapat berbagai kekurangan dan kelemahan dalam membuat skripsi, namun semua itu dapat diatasi karena bantuan yang sangat tulus dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Ibu Nadhirotul Laily, S.Psi., M.Psi., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Gresik.
2. Bapak Dr. Tumirin, S.E, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik.
3. Bapak Dr. Umaimah, S.E., M.Ak., CSRS selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
4. Bapak Suwarno, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan serta saran selama masa penyusunan skripsi.

5. Bapak Dr. Tumirin, S.E., M.Si dan Bapak Anwar Hariyono, SE., M.Si selaku Penguji yang telah membimbing dan memberi saran sehingga skripsi ini menjadi lebih baik lagi.
6. Teristimewa untuk kedua orangtua saya dan keluarga Ayahanda M Amin dan Ibunda Supiyah, serta saudara saya yang telah memberikan kasih sayang, perhatian, dan dukungan moril maupun materil tanpa henti bagi penulis serta menguatkan penulis dalam doa-doanya. Orangtua motivator terbesar saya untuk terus melangkah meraih mimpi-mimpi akan masa depan dan orangtua yang sangat luar biasa.
7. Sahabat dan kawan – kawan seperjuangan, Nur Fitria RR, Sinta Purwanti, Yayuk Afsoni, Diah K, Putri Nur H yang secara langsung maupun tidak langsung selalu membantu dan memberikan semangat demi kelancaran penyusunan skripsi ini.

Mengingat keterbatasan dan kemampuan penulis tentu skripsi ini masih terdapat banyak kesalahan. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan masukan yang bermanfaat dari semua pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Gresik, Juni 2023

Mughfirotul Makhfiah
190302026

**THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, MANAGERIAL OWNERSHIP
STRUCTURE AND PROFITABILITY ON EARNING MANAGEMENT WITH
INTELLECTUAL CAPITAS AS A MODERATING
ABSTRACT**

This study aims to examine the effect of audit quality, managerial ownership structure and profitability on earning management with intellectual capitas as a moderation. This study is a quantitative study using secondary data obtained from annual financial reports or company annual reports. The population of this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2022 with a total of 225 companies. The sampling technique used purposive sampling. Samples that met the criteria in this study were used by 76 companies. The data analysis technique is multiple descriptive statistics and hypothesis testing. Data management for the study was carried out using SmartPLS 4 software. The research results show that : (1) quality audit have no effect on earnings management, (2) managerial ownership structure have no effect on earnings management, (3) profitability affect earnings management, (4) intellectual capital are not able to moderate the effect of quality audit on earnings management, (5) intellectual capital are not able to moderate the effect of managerial ownership structure on earnings management, (6)) intellectual capital are not able to moderate the effect of profitability on earnings management.

Keywords: Quality Audit, managerial ownership structure, Profitability, Earnings Management, Intellectual Capital



**PENGARUH KUALITAS AUDIT, STRUKTUR KEPEMILIKAN
MANAJERIAL DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN
LABA DENGAN *INTELLECTUAL CAPITAL* SEBAGAI VARIABEL
MODERATING**

ABSTRAK

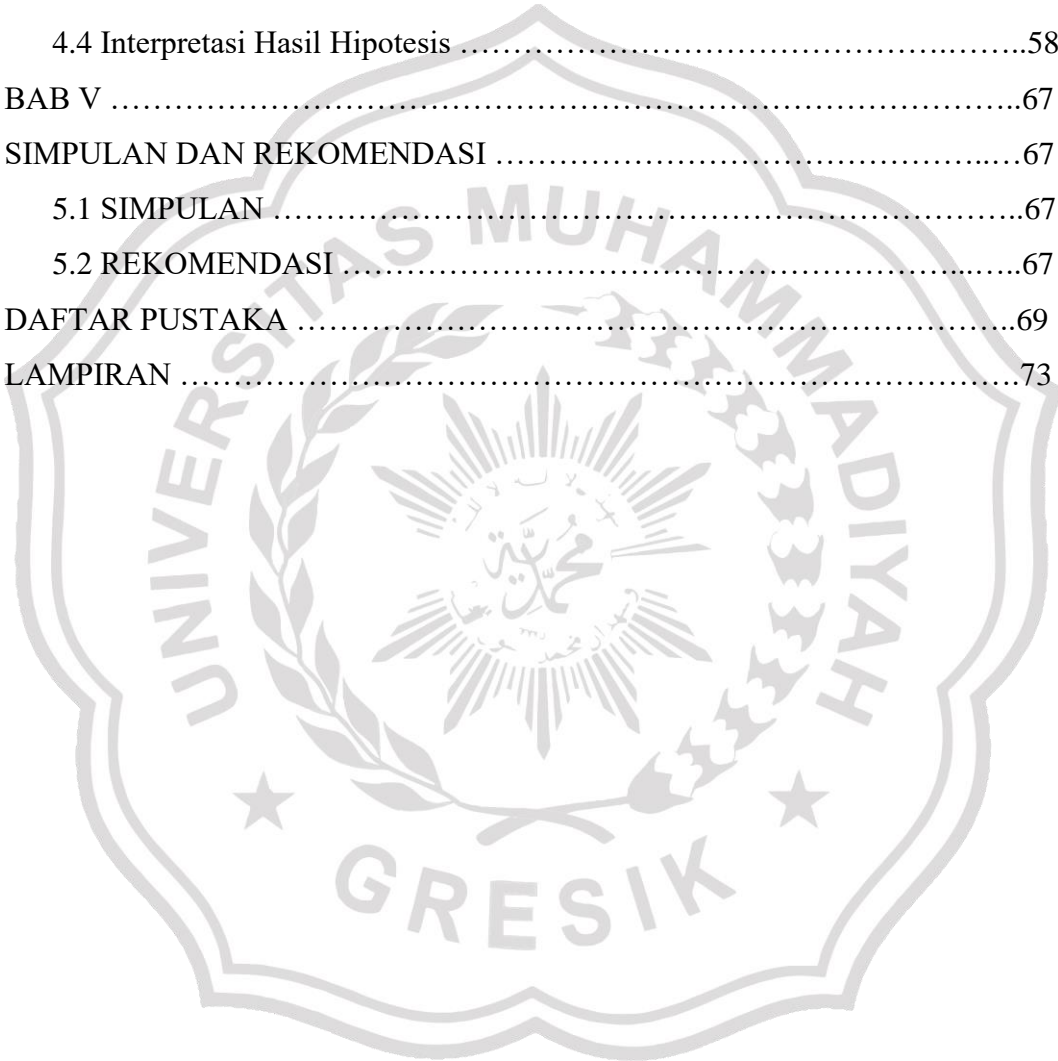
Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit, struktur kepemilikan manajerial dan profitabilitas terhadap manajemen laba dengan *intellectual capital* sebagai variabel *moderating*. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan atau annual report perusahaan. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022 sebanyak 225 perusahaan. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. Sampel yang memenuhi kriteria pada penelitian ini digunakan 76 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif dan uji hipotesis dengan menggunakan *software SmartPLS 4*. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa : (1) kualitas audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, (2) struktur kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, (3) profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, (4) *intellectual capital* tidak mampu memoderasi pengaruh kualitas audit dan manajemen laba, (5) *intellectual capital* tidak mampu memoderasi pengaruh struktur kepemilikan manajerial dan manajemen laba, (6) *intellectual capital* tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas dan manajemen laba.

Kata kunci: Kualitas Audit, Struktur Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas, Manajemen Laba, *Intellectual Capital*.

DAFTAR ISI

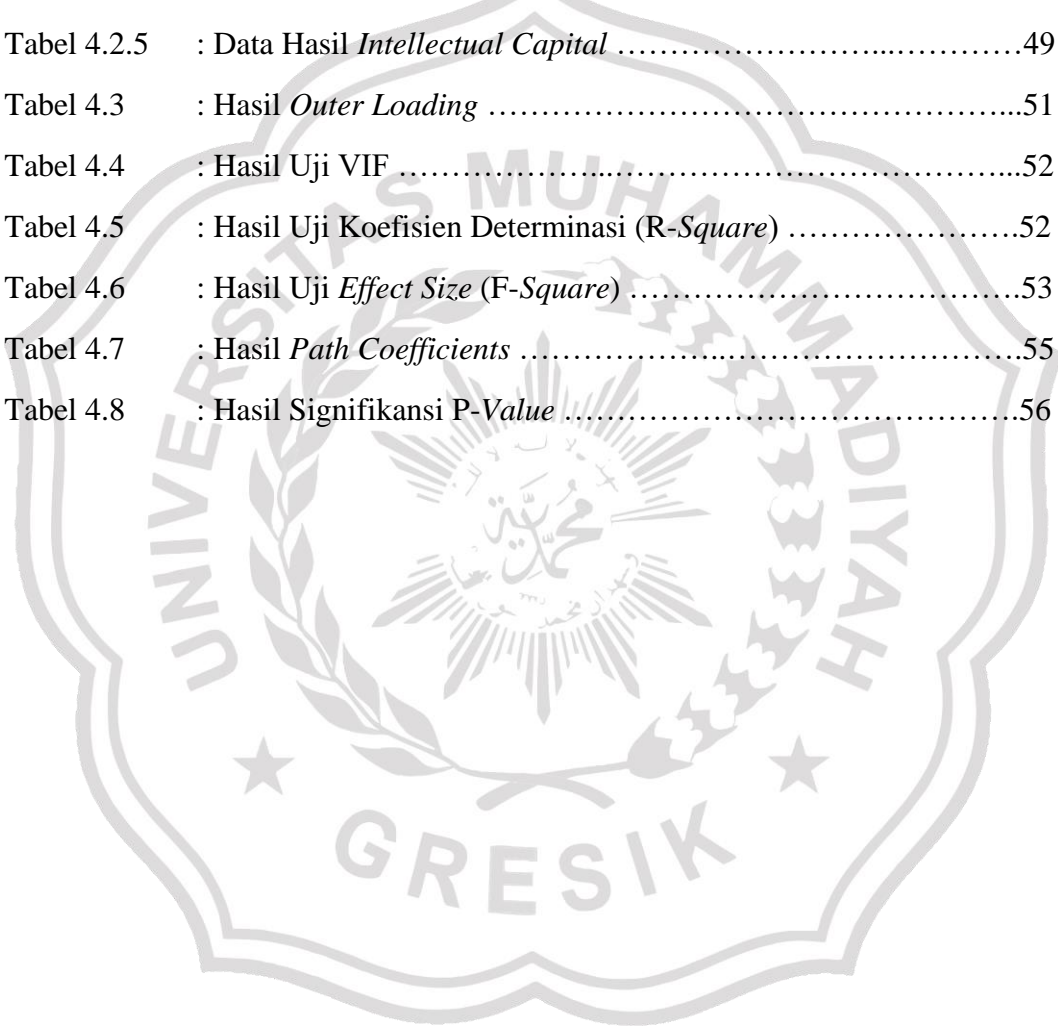
HALAMAN SAMBUT DALAM.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II	8
TINJAUAN TEORI	8
2.1 Penelitian Terdahulu	8
2.2 Landasan Teori	9
2.3 Hubungan Antar Variabel	24
2.4 Kerangka Koseptual	30
BAB III	31
METODE PENELITIAN	31
3.1 Pendekatan Penelitian	31
3.2 Lokasi Penelitian	31
3.3 Populasi dan Sampel	31
3.4 Identifikasi dan Definisi Operasional Variabel	32
3.5 Sumber Data	37
3.6 Jenis Data	37

3.7 Teknik Pengambilan Data	37
3.8 Teknik Analisis Data	38
BAB IV	42
HASIL PENELITIAN DAN INTERPRESTASI	42
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	42
4.2 Deskripsi Data Hasil Penelitian	43
4.3 Hasil Penelitian	50
4.4 Interpretasi Hasil Hipotesis	58
BAB V	67
SIMPULAN DAN REKOMENDASI	67
5.1 SIMPULAN	67
5.2 REKOMENDASI	67
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN	73



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	: Hasil Penentuan Sampel	42
Tabel 4.2	: Hasil Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.2.1	: Data Hasil Kualitas Audit	44
Tabel 4.2.2	: Data Hasil Struktur Kepemilikan Manajerial	45
Tabel 4.2.3	: Data Hasil Profitabilitas	47
Tabel 4.2.4	: Data Hasil Manajemen Laba	48
Tabel 4.2.5	: Data Hasil <i>Intellectual Capital</i>	49
Tabel 4.3	: Hasil <i>Outer Loading</i>	51
Tabel 4.4	: Hasil Uji VIF	52
Tabel 4.5	: Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>R-Square</i>)	52
Tabel 4.6	: Hasil Uji <i>Effect Size</i> (<i>F-Square</i>)	53
Tabel 4.7	: Hasil <i>Path Coefficients</i>	55
Tabel 4.8	: Hasil Signifikansi <i>P-Value</i>	56



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	: Kerangka Konseptual	30
Gambar 4.1	: Hasil Struktural Model	54



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	: Tabulasi Data Pengambilan Sampel.....	73
Lampiran 2	: Tabulasi Data Kualitas Audit	79
Lampiran 3	: Tabulasi Data Struktur Kepemilikan Manajerial.....	84
Lampiran 4	: Tabulasi Data Profitabilitas	86
Lampiran 5	: Tabulasi Data Manajemen Laba	88
Lampiran 6	: Tabulasi Data <i>Intellectual Capital</i>	91
Lampiran 7	: Hasil Pengolahan Data SmartPLS v.4.9.0.5	94

