

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN *INTERNAL CONTROL*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI**



DISUSUN OLEH:

BOAS WILLIAM

041711333160

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA**

2022

**THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS ON EARNINGS
MANAGEMENT WITH INTERNAL CONTROL AS
MODERATES**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF BACHELOR OF
ECONOMICS**



By:

**BOAS WILLIAM
NIM. 041711333160**

**ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

SKRIPSI

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP MANAJEMEN
LABA DENGAN
INTERNAL CONTROL SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

DIAJUKAN OLEH: BOAS WILLIAM

NIM: 041711333160

TELAH DISETUJUI DAN SIAP UNTUK DISIDANGKAN:

DOSEN PEMBIMBING,



**Dr. MURDIYATI DEWI, M.Si., Ak.
NIP. 196907091993032001**

TANGGAL 12 MEI 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI



**ALFIYATUL QOMARIYAH, S.Ak., MBA., Ph.D.
NIP. 198909142016113201**

TANGGAL 19 MEI 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya, (Boas William, 041711333160) menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar -benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar – benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi – sanksi lainnya yang sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Jakarta, 9 Maret 2022.



Boas William
NIM. 041711333160

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan hikmat, akal budi, dan tuntunannya kepada penulis sehingga dapat menuntaskan pendidikan S1 dengan menyelesaikan skripsi berjudul “PENGARUH FINANCIAL DISTRESS TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN INTERNAL CONTROL SEBAGAI VARIABEL MODERASI” yang merupakan tugas akhir perkuliahan untuk memenuhi syarat dalam memperoleh sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis banyak mendapat motivasi, bimbingan, saran, dan kritik dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Dr. Dra. Wiwik Supratiwi, MBA., Ak. selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
3. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Universitas Airlangga.
4. Prof. Dr. I Made Narsa SE., **MT., Ak., CMA., CA.** selaku Dosen Wali
5. Seluruh jajaran dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
6. Orang tua penulis, yang telah membesarkan penulis dan selama penulisan skripsi telah memanjatkan doa dan memberikan semangat kepada penulis.
7. Saudara kandung penulis, Kakak Hanna, Abang Yohanes, dan Kakak Sara, yang tidak henti-hentinya memanjatkan doa, memberikan nasihat, dan motivasi kepada penulis
8. Indah Nur Isnaeni, Febrian Joshua, Nabilah Ghina, Riszki Zaryl, dan Rhisna yang telah menemani masa kuliah penulis.
9. Teman teman dalam grup Pejuang Hidup yang menjadi teman belajar dan berbagi informasi selama kuliah.
10. Ade Ayu, Clara Indah Wulan, Dini Ramadhani, Syafira, Dewi Nabilah, dan Dwika Muzakka yang telah menemani penulis berproses dalam organisasi AIESEC in Surabaya.
11. Teman-teman AKSI 2017 dan pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu-satu yang turut memberikan *support* dalam penyelesaian skripsi ini.

Jakarta, 8 Maret 2022

Boas William

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *financial distress* terhadap manajemen laba dan peran *internal control* dalam memoderasi hubungan antara *financial distress* terhadap manajemen laba. Penelitian dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2020. Jumlah observasi penelitian yang digunakan sebanyak 400 perusahaan yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linier dan analisis moderasi yang dihitung dengan aplikasi SPSS Statistics 25.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba, dan *internal control* mampu memoderasi pengaruh *financial distress* terhadap manajemen laba.

Kata kunci: *financial distress*, manajemen laba, *internal control*

ABSTRACT

This study focuses to obtain empirical evidence about the effect of financial distress on earnings management and the role of internal control in moderating the relationship between financial distress and earnings management. This study was conducted on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. The total observation used were 400 companies obtained from companies' annual and financial report listed on the Indonesia Stock Exchange. This study uses linear regression and moderated linear regression calculated with SPSS Statistics 25.0. The result of this study showed that financial distress have a significant positive effect on earnings management, and internal control is able to moderate the effect of financial distress on earnings management.

Keyword: financial distress, earnings management, internal control

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Keagenan	8
2.1.2 Manajemen Laba.....	9
2.1.3 Financial Distress	10
2.1.4 Internal Control	12
2.2 Hipotesis	13
2.3.1 Financial Distress dan Manajemen Laba.....	13
2.3.2 Internal Control sebagai Variabel Moderasi pada pengaruh Financial Distress terhadap Manajemen Laba	14
BAB 3 METODE PENELITIAN	16
3.1 Pendekatan Penelitian	16
3.2 Kerangka Konseptual.....	16
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	17
3.3.1 Variabel Dependen	17
3.3.2 Variabel Independen.....	18
3.3.2.1 Financial Distress.....	18
3.3.2.2 Internal Control.....	19
3.3.3 Variabel Kontrol.....	20
3.3.3.1 Size	20
3.3.3.1 Leverage.....	20
3.3.3.3 Return on Equity.....	21
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	21

3.5 Populasi dan Sampel.....	21
3.6 Teknik Analisis Data	21
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	21
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	22
3.6.2.1 Uji Normalitas	22
3.6.2.2 Uji Multikolinearitas.....	22
3.6.2.3 Uji Autokorelasi	22
3.6.3 Analisis Regresi.....	23
3.6.4 Uji Hipotesis.....	24
3.6.4.1 Uji T.....	24
3.6.4.1 Uji Koefisiensi Determinasi.....	25
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	26
4.1 Gambaran Umum	26
4.2 Statistik Deskriptif	26
4.3 Model Analisis dan Pengujian Hipotesis	28
4.3.1 Uji Asumsi Klasik.....	28
4.3.1.1 Uji Normalitas.....	28
4.3.1.2 Uji Multikolinearitas	32
4.3.1.3 Uji Autokorelasi.....	33
4.3.2 Analisis Regresi dan Pengujian Hipotesis.....	34
4.3.3.1 Hasil Analisis Regresi Linier.....	34
4.3.3.2 Hasil Analisis Regresi Moderasi.....	35
4.3.3.3 Uji Koefisien Determinasi	36
4.4 Pembahasan.....	36
4.4.1 Hubungan Positif antara <i>Financial Distress</i> dan Manajemen Laba.....	36
4.4.2 Peran Moderasi <i>Internal Control</i> dalam memperlemah hubungan antara <i>Financial distress</i> dan Manajemen Laba.....	37
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	39
5.1 Ringkasan Hasil.....	39
5.2 Kesimpulan.....	39
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	40
5.4 Saran Penelitian	40
DAFTAR PUSTAKA.....	41
LAMPIRAN	45

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Penilaian Internal Control dalam Laporan Tahunan	19
Tabel 4.1 Jumlah Sampel	26
Tabel 4.2 Deskripsi Statistik Variabel	27
Tabel 4.3 Uji Normalitas Pertama	29
Tabel 4.4 Uji Normalitas Kedua.....	30
Tabel 4.5 Uji Normalitas Ketiga	32
Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas	32
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi Durbin-Watson	33
Tabel 4.8 Regresi Linear	34
Tabel 4.9 Regresi Moderasi Persamaan 2	35
Tabel 4.10 Regresi Moderasi Persamaan 3	35
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	36

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Boxplot Pertama	30
Gambar 4.2 Boxplot Kedua.....	31

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I.....	44
LAMPIRAN II.....	47
LAMPIRAN III	50