

TESIS

**DAMPAK KUALITAS AUDIT, LEVERAGE, PROFITABILITAS
TERHADAP MANAJEMEN LABA YANG DIMODERASI UKURAN
PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA**



Diajukan Oleh:

**Nama : Beti Megawati SE.,AK.,CA
NPM : 23440006**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2025**

HALAMAN JUDUL

**DAMPAK KUALITAS AUDIT, LEVERAGE, PROFITABILITAS
TERHADAP MANAJEMEN LABA YANG DIMODERASI UKURAN
PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA**



Diajukan Oleh:

**Nama : Beti Megawati SE.,AK.,CA
NPM : 23440006**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2025**

TESIS

**DAMPAK KUALITAS AUDIT, LEVERAGE,
PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA
YANG DIMODERASI UKURAN PERUSAHAAN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA**

Diajukan oleh

Beti Megawati SE., Ak., CA
NPM: 23440006

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Dr. Nurul Aini, S.E., Ak., M.Ak., CA.

Tanggal 24 Januari 2026

KETUA PROGRAM STUDI



Dr. Nurul Aini, S.E., Ak., M.Ak., CA.

Tanggal 24 Januari 2026

TESIS

DAMPAK KUALITAS AUDIT, LEVERAGE, PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA YANG DIMODERASI UKURAN PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA

Diajukan Oleh:
Beti Megawati SE.,AK.,CA
NPM : 23440006

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing

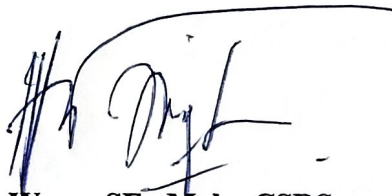


Dr. Nurul Aini, S.E., Ak., M.Ak., CA.

Anggota Dewan Penguji Lain



Dr. Nurul Aini, SE., Ak., M.Ak., CA



Dr. Eva Wany, SE., Mak., CSRS



Titik Inayati, SE., MM., CRA., CH

Tesis ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi

Tanggal 24 Januari 2026



Dr. Nurul Aini, S.E., Ak., M.Ak., CA.

Ketua Program Studi

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Beti Megawati

NPM : 23440006

Alamat : South Emerald Mansion TK7/12A Surabaya

No. Telp. (HP) : 08228777785

Saya menyatakan bahwa di dalam naskah Tesis yang berjudul: “DAMPAK KUALITAS AUDIT, LEVERAGE, PROVITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA YANG DIMODERASI UKURAN PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA” tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh diri saya sendiri atau orang lain untuk memperoleh gelar akademik, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dalam naskah ini dan disebutkan dalam bagian utama Tesis dan daftar Pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Tesis ini dapat dibuktikan terdapat unsur unsur plagiat, maka saya bersedia jika disertasi digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (Magister Akuntansi) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat sebagai bentuk pertanggungjawaban etika akademik yang harus dijunjung tinggi di lingkungan Perguruan Tinggi.

Surabaya, 24 Januari 2026



10000
SEPULUH RIBU RUPIAH
METERAI
TEMPEL
EF395ANX314460589

BETI MEGAWATI
NPM: 23440006

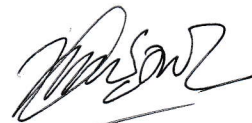
KATA PENGANTAR

Penulis menyampaikan ungkapan syukur yang tulus kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga tesis yang berjudul “DAMPAK KUALITAS AUDIT, LEVERAGE, PROVITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA YANG DIMODERASI UKURAN PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA” dapat diselesaikan dengan tepat waktu dan diselesaikan dengan baik.

Tesis ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik guna memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan apresiasi dan ucapan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan berupa arahan, doa, serta bimbingan, sehingga penyusunan karya ilmiah ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, sebagai bentuk penghormatan, penulis menyampaikan apresiasi dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr.Nurul Aini, S.E.,Ak.,M.Ak.,CA yang telah memberi kesempatan penulis untuk menjadi bagian dari Civitas Akademika, sekaligus sebagai Dosen yang telah memberikan bimbingan dalam menyelesaikan penulisan Tesis.
2. Para Dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis khususnya di program Magister Akuntansi di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah mengajar ilmu yang sangat berharga kepada penulis selama perkuliahan sampai selesai.
3. Suami dan anak anak saya yang telah memberikan dukungan secara materiil maupun immateril kepada penulis selama menyelesaikan studi.

Surabaya,



Beti Megawati

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK	xii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Tesis.....	10
BAB II.....	11
TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Agency Theory.....	11
2.1.2 Signaling Theory	15
2.1.3 Teori Struktur Modal.....	17
2.1.4 Audit.....	20
2.1.5 Manajemen Laba.....	27
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	33
2.1.7 Tata Kelola Perusahaan (<i>Corporate Governance</i>).....	38
2.1.8 Leverage	40
2.1.9 Profitabilitas	41
2.2 Penelitian Sebelumnya	42
2.3 Pengembangan Hipotesis	46

2.3.1 Ada pengaruh negatif kualitas audit terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur di Indonesia.....	48
2.3.2 Ada pengaruh positif leverage terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur di Indonesia.....	49
2.3.3 Ada pengaruh negatif profitabilitas terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur di Indonesia.....	50
2.3.4. Ukuran perusahaan memperkuat hubungan antara pengaruh kualitas audit terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur di Indonesia.	51
2.3.5 Ukuran perusahaan memperkuat hubungan antara pengaruh leverage terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur di Indonesia.	52
2.3.6 Ukuran perusahaan memperkuat hubungan antara profitabilitas dan manajemen laba pada perusahaan manufaktur di Indonesia.	53
2.4 Kerangka Berfikir.....	54
BAB III	55
METODE PENELITIAN.....	55
3.1 Pendekatan Penelitian	55
3.2 Populasi dan Sampel	55
3.2.1 Kriteria pemilihan sampel	56
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	57
3.3.1 Variabel Dependen (Y) – Manajemen Laba	57
3.3.2 Variabel Independen (X) – Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba	58
3.3.3 Variabel Moderasi (Z) – Ukuran Perusahaan.....	59
3.4 Jenis dan Sumber Data Penelitian	60
3.4.1 Jenis Data	60
3.4.2 Sumber Data.....	61
3.5 Prosedur Pengumpulan Data	63
3.5.1 Metode Dokumentasi	63
3.6 Teknik Analisis Data.....	65
3.6.1 Uji Asumsi Klasik	66
3.6.2 Uji Hipotesis	67
BAB IV	69
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	69
4.1 Hasil Penelitian	69
4.1.1 Gambaran Umum Penelitian	69
4.1.2 Statistik Deskriptif	70

4.1.4 Hasil Pengujian Hipotesis	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	89
5.1. Simpulan Penelitian	89
5.2.Implikasi Penelitian.....	90
5.3.Keterbatasan Penelitian.....	90
5.4.Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA	93
LAMPIRAN.....	99

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif	70
Tabel 4.2 Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov Test One-Sample Kolmogorov-Smirnov test	72
Tabel 4. 3 Uji Multikolinearitas	73
Tabel 4. 4 Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)	74
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi.....	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berfikir.....	54
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	99
------------------	----

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kualitas audit, leverage, dan profitabilitas terhadap manajemen laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur di Indonesia. Praktik manajemen laba masih menjadi isu penting dalam pelaporan keuangan akibat adanya konflik kepentingan antara manajemen dan pemilik perusahaan sebagaimana dijelaskan dalam Agency Theory, serta adanya insentif ekonomi dalam pemilihan kebijakan akuntansi menurut Positive Accounting Theory.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode Moderated Regression Analysis (MRA). Sampel penelitian terdiri dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode penelitian dan dipilih menggunakan metode purposive sampling. Manajemen laba diukur menggunakan discretionary accruals, kualitas audit diproksikan dengan reputasi Kantor Akuntan Publik, leverage diukur menggunakan rasio utang, profitabilitas diukur menggunakan Return on Assets (ROA), dan ukuran perusahaan diukur berdasarkan total aset.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit, leverage, dan profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur di Indonesia. Selain itu, hasil pengujian variabel moderasi menunjukkan bahwa ukuran perusahaan terbukti memperkuat hubungan antara leverage dan manajemen laba, yang mengindikasikan bahwa tekanan utang pada perusahaan berskala besar mendorong kecenderungan manajemen untuk melakukan praktik manajemen laba. Namun demikian, ukuran perusahaan tidak terbukti memoderasi hubungan antara kualitas audit dan profitabilitas terhadap manajemen laba.

Temuan ini mengindikasikan bahwa efektivitas kualitas audit dan pengaruh profitabilitas terhadap manajemen laba relatif konsisten pada berbagai skala perusahaan, sementara tekanan leverage menjadi semakin signifikan pada perusahaan dengan ukuran yang lebih besar. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi empiris bagi pengembangan literatur akuntansi serta memberikan implikasi praktis bagi Kantor Akuntan Publik, manajemen perusahaan, investor, dan regulator dalam meningkatkan kualitas pelaporan keuangan di Indonesia.

Kata kunci: kualitas audit, leverage, profitabilitas, ukuran perusahaan, manajemen laba, perusahaan manufaktur.