

**PENGARUH UKURAN DAN UMUR PERUSAHAAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA AKRUAL, RIIL, DAN  
PERGESERAN KLASIFIKASI**  
(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2019-2022)

***THE INFLUENCE OF SIZE AND FIRM AGE ON EARNING  
MANAGEMENT WITH ACCRUAL, REAL AND  
CLASSIFICATION SHIFTING APPROACHES***  
(*Study Empirical of Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period  
2019-2022*)

Oleh

**Nur Humairoh**

**2019420037**

**SKRIPSI**

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi  
Akuntansi Universitas Darma Persada



**PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA  
JAKARTA  
2024**

## LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nur Humairoh

NIM : 2019420037

Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Audit

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH UKURAN DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA AKRUAL, RIIL DAN PERGESERAN KLASIFIKASI (Studi Empiris pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)** dibimbing oleh Ibu Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si menyatakan benar hasil karya sendiri bukan menjiplak maupun mengkopi karya orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian atas pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya. Demikian pernyataan yang saya buat dengan sesungguhnya dan sejujurnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 15 Februari 2024

Yang Menyatakan



**Nur Humairoh**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nur Humairoh

NIM : 2019420037

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Audit

Judul Skripsi : **Pengaruh Ukuran dan Umur Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Akrua, Riil dan Pergeseran Klasifikasi (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)**

Telah diperiksa untuk diajukan Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal 15 Februari 2024

Jakarta, 15 Februari 2024

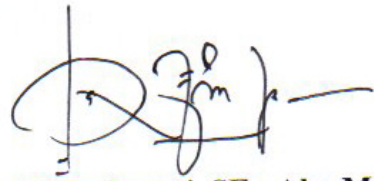
Mengetahui

Menyetujui,

**Ketua Program Studi Akuntansi**

**Pembimbing**

  
(Radina Modjaningrat, SE., M.Ak.)

  
(Dr. Atik Isnawati, SE., Ak., M.Si.)

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

**PENGARUH UKURAN DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA AKRUAL, RIIL, DAN PERGESERAN  
KLASIFIKASI  
(Studi Empiris pada Perusahaan Indonesia yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2019-2022)**

***THE INFLUENCE OF SIZE AND FIRM AGE ON EARNING  
MANAGEMENT WITH ACCRUAL, REAL AND CLASSIFICATION  
SHIFTING APPROACHES***

***(Empirical Study of Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period  
2019-2022)***

Oleh


**NUR HUMAIROH**

**2019420037**

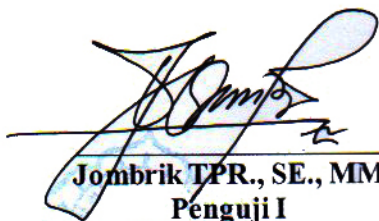
**SKRIPSI**

**Untuk Memperoleh Gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi  
Universitas Darma Persada**

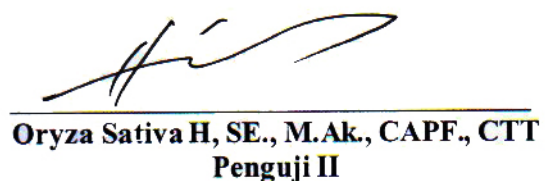
Telah diuji oleh tim penguji pada tanggal 15 Februari 2024



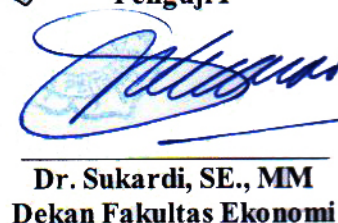
**Dr. Atik Isniawati, SE., Ak., M.Si  
Pembimbing**



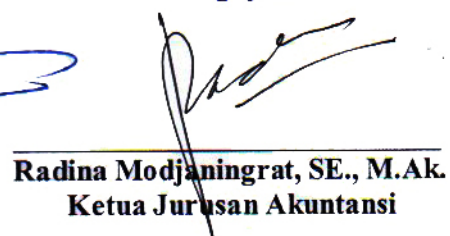
**Jombrik TPR., SE., MM  
Penguji I**



**Oryza Sativa H, SE., M.Ak., CAPF., CTT  
Penguji II**



**Dr. Sukardi, SE., MM  
Dekan Fakultas Ekonomi**



**Radina Modjaningrat, SE., M.Ak.  
Ketua Jurusan Akuntansi**

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh ukuran dan umur perusahaan terhadap manajemen laba akrual, riil, dan pergeseran klasifikasi. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan *annual report* yang ada di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 828 perusahaan Indonesia dengan metode *cluster random* sampling. Data dianalisis dengan menggunakan *structural equation model* (SEM) menggunakan bantuan *software* Smart-PLS versi 3.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh tidak signifikan terhadap manajemen laba akrual, ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba riil, ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap pergeseran klasifikasi, umur perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba akrual, umur perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba riil, umur perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap pergeseran klasifikasi.

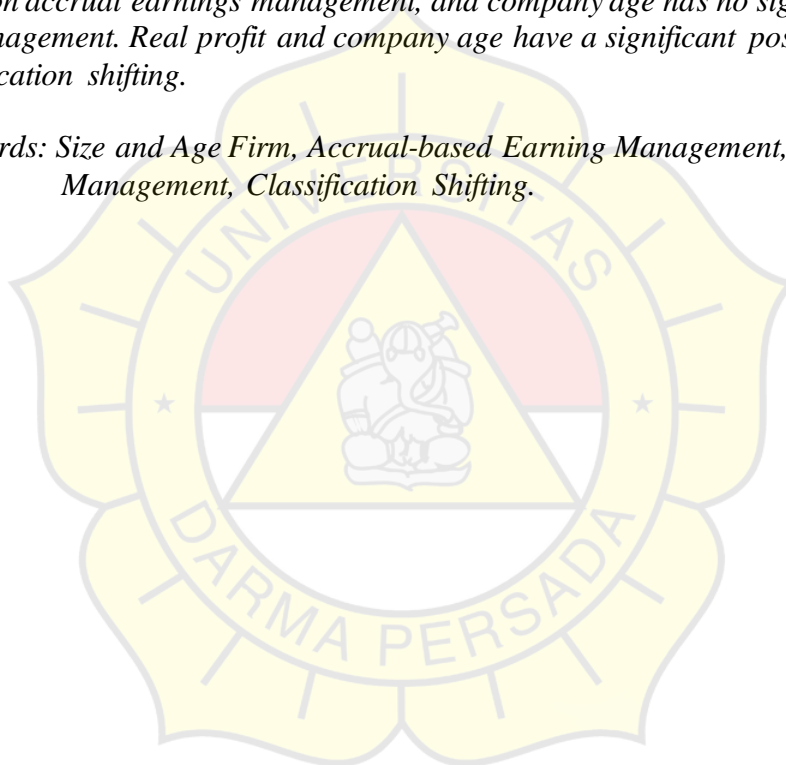
Kata kunci: Umur dan Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba Akrual, Manajemen Laba Riil, Pergeseran Klasifikasi



## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to examine the influence of firm size and age on accrual, real earnings management, and classification shifting. This research uses secondary data from annual reports on the Indonesia Stock Exchange (BEI). This research used a sample of 828 Indonesian companies using the cluster random sampling method. The data were analyzed using structural equation modeling (SEM) using Smart-PLS software version 3.0. The results of the research show that company size has no significant effect on accrual earnings management, company size has a significant positive effect on real earnings management, company size has no significant effect on classification shifting, company age has no significant effect on accrual earnings management, and company age has no significant effect on management. Real profit and company age have a significant positive effect on classification shifting.*

*Keywords: Size and Age Firm, Accrual-based Earning Management, Real Earning Management, Classification Shifting.*



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur atas kehadiran rahmat Allah Subhanallahu wa Ta'aala yang telah melimpahkan rahmat, karunia dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya, dengan judul **“Pengaruh Ukuran dan Umur Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Akrual, Riil, dan Pergeseran Klasifikasi”**. Penulisan Skripsi ini untuk memenuhi gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada semester sembilan tahun ajaran 2024.

Penyusunan proposal skripsi ini dapat terselesaikan tidak lepas dari banyak pihak yang terlibat memberikan bimbingan, dukungan dan bantuannya selama masa penelitian sehingga dapat berjalan dengan lancar sesuai yang diharapkan. Penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Kedua orang tua dan seluruh keluarga besar Kakek (Alm) H. Ahmad Muni'in bin H. Mean, Bapak H. Madali, Ibu Hj. Ida Farida, Mohammed Zayn yang telah memberikan banyak kasih sayang dan dukungan dalam berbagai bentuk serta doa yang tiada henti kepada penulis.
2. Ibu Dr. Atik Isniawati, SE., AK, M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan izin, arahan, saran dan nasihat kepada saya selama proses penyusunan skripsi.
3. Bapak Jombrik TPR, SE., MM, dan Ibu Oryza Sativa H, SE., M.Ak., CAPF., CTT, selaku Dosen Penguji yang telah memberikan nilai dan menguji di sidang skripsi.
4. Ibu Radina Modjaningrat, SE. M.Ak selaku Ketua Pogram Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada yang telah memberikan izin dan memberi kemudahan dalam penyusunan skripsi.

5. Bapak Dr. Sukardi, SE., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
6. Bapak dan Ibu Dosen, Staf Tata Usaha dan Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Kepada mahasiswa/i Universitas Darma Persada yang telah membantu selama melakukan Penelitian yang telah memberikan banyak ilmu yang bermanfaat.

Penyusunan skripsi ini menyadari bahwa banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna, disebabkan karena keterbatasan penulis dalam pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Penulis mengharapkan kritik dan saran dari siapapun yang bersifat membangun dari berbagai pihak demi kesempurnaan penulisan di masa yang akan datang. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis serta mahasiswa/I di bidang Akuntansi khususnya di Universitas Darma Persada dan berguna untuk masyarakat umum.

Jakarta, 15 Februari 2024

Penulis

**Nur Humairoh**



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah.....	6
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	6
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	6
1.2.3 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Kegunaan Penelitian.....	8
1.4.1 Aspek Teoritis.....	8
1.4.2 Aspek Praktis .....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORIDAN KERANGKA PEMIKIRAN .....</b>	<b>9</b>
2.1 Teori Agensi.....	9
2.2 Manajemen Laba .....	10
2.3 Ukuran Perusahaan.....	12
2.4 Umur Perusahaan.....	14
2.5 Penelitian Terdahulu .....	16
2.6 Kerangka Pemikiran.....	28
2.7 Paradigma Penelitian.....	29
2.8 Hipotesis Penelitian.....	30
2.8.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Akrua.....	30

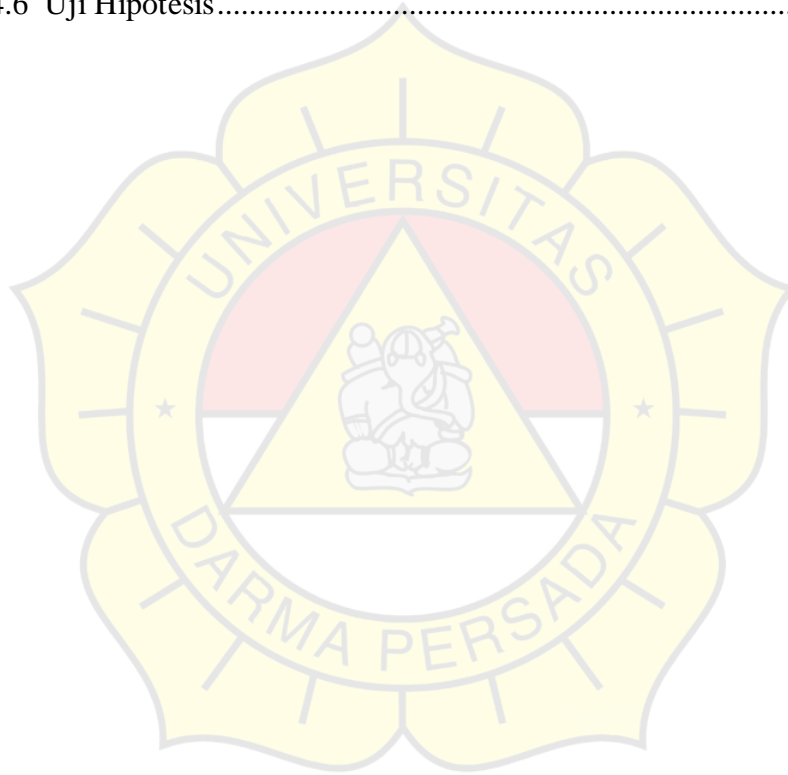
2.8.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Riil.....	32
2.8.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pergeseran Klasifikasi.....	34
2.8.4 Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Akreal.....	37
2.8.5 Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Riil .....	38
2.8.6 Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap Pergeseran Klasifikasi .....	40
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>43</b>
3.1 Metode Yang Digunakan.....	<b>43</b>
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian .....	<b>43</b>
3.3 Sumber dan Cara Penentuan Data.....	<b>44</b>
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	<b>44</b>
3.5 Populasi dan Sampel .....	<b>45</b>
3.6 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel Penelitian .....	<b>47</b>
3.6.1 Variabel Independen: Ukuran dan Umur Perusahaan.....	47
3.6.2 Variabel Dependen: Manajemen Laba Akreal, Riil, dan Pergeseran Klasifikasi.....	49
3.7 Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis.....	<b>58</b>
3.7.1 Analisis Regresi Linear Berganda .....	58
3.7.2 Analisis Statistik Structural Equation Modelling (SEM PLS).....	60
3.8 Uji Hipotesis .....	<b>64</b>
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>66</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	<b>66</b>
4.2 Hasil Penelitian .....	<b>67</b>
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	67
4.2.2 Pengukuran Model ( <i>Outer Model</i> ).....	68
4.2.3 Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....	69
4.3 Hasil Pengujian Hipotesis.....	<b>73</b>
4.4 Pembahasan.....	<b>75</b>
4.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba Akreal .....	75
4.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba Riil.....	76
4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pergeseran Klasifikasi.....	77
4.4.4 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap Manajemen Laba Akreal.....	78
4.4.5 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap Manajemen Laba Riil .....	79
4.4.6 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap Pergeseran Klasifikasi.....	80

<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>81</b>
5.1 Simpulan .....	<b>81</b>
5.2 Saran.....	<b>82</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>83</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>90</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel Penelitian .....	57
Tabel 4.1 Data Sampel Penelitian .....	66
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Data Penelitian.....	67
Tabel 4.3 Hasil Uji R-Square ( $R^2$ ) .....	70
Tabel 4.4 Hasil Uji f Square ( $f^2$ ) .....	71
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Q-Square</i> ( $Q^2$ ).....	72
Tabel 4.6 Uji Hipotesis.....	73



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	28
Gambar 2.2 Hubungan antar Variabel.....	29
Gambar 4.1 Tampilan Model Awal Path Diagram .....	69
Gambar 4.2 Uji Signifikan ( <i>Bootstrapping</i> ).....	73



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Proposional Per-Sektor .....	90
Lampiran 2	Tabulasi Data .....	91
Lampiran 3	Hasil Regresi SPSS .....	112
Lampiran 4	Detail Nilai Regresi yang Digunakan .....	114
Lampiran 5	Analisis <i>Smart-PLS</i> .....	135

