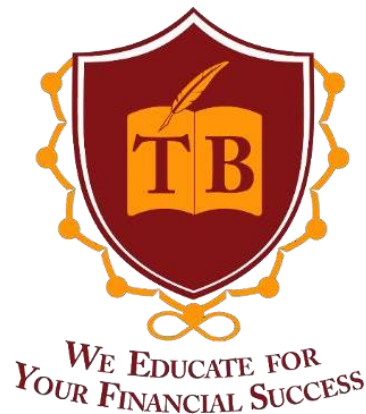


PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL*, *FINANCIAL STABILITY*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN *FIRM SIZE* TERHADAP *EARNING MANAGEMENT* PADA SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2022

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi



Oleh

Adila Febrianti

192421004

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGU ILMU EKONOMI TRI BHAKTI

BEKASI, 2023

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Adila Febrianti
Nomor Induk Mahasiswa : 192421004
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Intellectual Capital, Financial Stability, Financial Distress*, dan *Firm Size* terhadap *Earning Management* Pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2022

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Dosen Pembimbing

Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., ME

NIDN 1005029002

Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., ME

NIDN 1005029002

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL*, *FINANCIAL STABILITY*,
FINANCIAL DISTRESS DAN *FIRM SIZE* TERHADAP *EARNING
MANAGEMENT* PADA SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2022**

Oleh

Adila Febrianti

192421004

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian

Guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada Tanggal seperti tertera di bawah ini

Bekasi, 14 Agustus 2023

Ketua Penguji



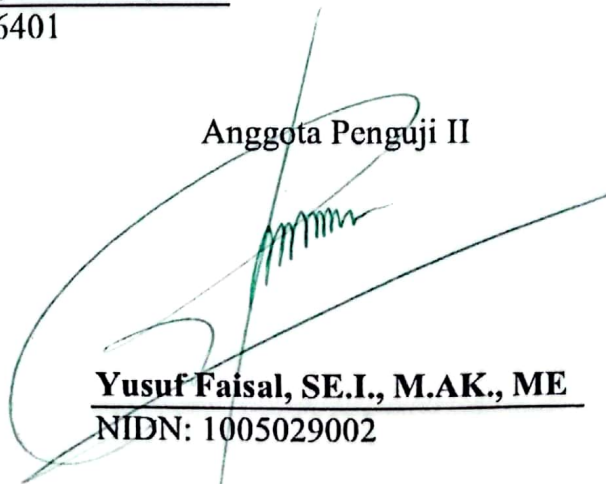
Drs. Suhikmat, MM.Ak., CA
NIDN: 0318086401

Anggota Penguji I



Keri Boru Hotang, S.E., M.Ak
NIDN: 0427058408

Anggota Penguji II



Yusuf Faisal, SE.I., M.AK., ME
NIDN: 1005029002

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, Skripsi ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelara akademik Sarjana Akuntansi/Manajemen, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 24 Juli 2023

Yang membuat pernyataan



Adila Febrianti

NIM: 192421004

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Adila Febrianti
NIM : 192421004
Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (Non-exclusive Royalti-Free Right) atas karya ilmiah ini yang berjudul “Pengaruh Intellectual Capital, Financial Stability, Financial Distress Dan Firm Size Terhadap Earning Management Pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012 - 2022”, beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (database). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikan nya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 24 Juli 2023

Yang membuat pernyataan


SPILOR RIBU RUPIAH
1000
METERAI TEMPEL
6BFADAKX589927545

Adila Febrianti

NIM: 192421004

ABSTRAK

Tujuan: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Intellectual Capital*, *Financial Stability*, *Financial Distress* dan *Firm Size* terhadap *Earning Management*.

Desain/metodologi/pendekatan: Penelitian ini menggunakan data kuantitatif, sampel pada penelitian ini adalah perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2012 – 2022 sebanyak 31 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan *software Eviews 9*.

Temuan: Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *Intellectual Capital* berpengaruh negatif dan secara statistik tidak signifikan terhadap *earning management*, variabel *Financial Stability* berpengaruh positif dan secara statistik tidak signifikan terhadap *earning management*, variabel *Financial Distress* berpengaruh positif dan secara statistik tidak signifikan terhadap *earning management*, dan variabel *Firm Size* berpengaruh negatif dan secara statistik tidak signifikan terhadap *earning management*.

Orisinalitas/nilai: Penelitian ini membahas *Earning Management* dan faktor lainnya seperti *Intellectual Capital*, *Financial Stability*, *Financial Distress* dan *Firm Size* yang berfokus pada perusahaan sektor *basic material*. Penelitian ini menggunakan Modified Jones model sebagai pengukuran dari *Earning Management*.

Kata Kunci: *Intellectual Capital*, *Financial Stability*, *Financial Distress*, *Firm Size*, *Earning Management*.

ABSTRACT

Purpose: *This study aims to determine the effect of Intellectual Capital, Financial Stability, Financial Distress and Firm Size on Earning Management.*

Design/methodology/approach: *This research uses quantitative data, the sample in this study is basic materials sector companies which are listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2012 – 2022 as many as 31 companies. The analysis technique used to test the hypothesis is multiple regression analysis using Eviews 9 software.*

Findings: *The results of this study indicate that the Intellectual Capital variable has a negative and statistically insignificant effect on earning management, the Financial Stability variable has a positive and statistically insignificant effect on earning management, the Financial Distress variable has a positive and statistically insignificant effect on earning management, and the Firm Size variable has a negative effect and is statistically not significant on earning management.*

Originality/value: *This study discusses Earning Management and other factors such as Intellectual Capital, Financial Stability, Financial Distress and Firm Size which focus on basic material sector companies. This study uses the Modified Jones model as a measurement of Earning Management.*

Keywords: *Intellectual Capital, Financial Stability, Financial Distress, Firm Size, Earning Management.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur *Alhamdulillah* atas kehadiran Allah *Subhanahu Wa Ta'ala*. Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang dan atas segala nikmat dan karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah direncanakan.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik dalam menyelesaikan mata kuliah di Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu ekonomi Tri Bhakti (STIE TRI BHAKTI). Judul yang penulis ajukan adalah Pengaruh *Intellectual Capital, Financial Distress, Financial Stability* dan *Firm Size* Terhadap *Earning Management*.

Penyusunan skripsi ini tidak dapat berjalan tanpa bantuan semua pihak yang telah membantu penulis selama penyusunan Skripsi. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Marion E. Aritonang selaku Ketua Pembina Yayasan Prima Bina Bangsa yang telah menyediakan saran dan pra-sarana yang mendukung penulis dalam menuntut ilmu.
2. Bapak Horas Sebastian, CFA. selaku Ketua Yayasan Prima Bina Bangsa.
3. Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M.I.Kom selaku Ketua STIE Tri Bhakti.
4. Ibu Keri Boru Hotang, S.E., M.Ak selaku Wakil Ketua II STIE Tri Bhakti.
5. Bapak Yusuf Faisal, SE,I., M.Ak., ME selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Tri Bhakti dan selaku Dosen Pembimbing.
6. Bapak dan Ibu Dosen pengajar Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Orang Tua tercinta serta adik terkasih, yang selalu memberikan do'a dan dukungan baik moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik dan tepat waktu.
8. Teman terkasih yang membantu dan memberi masukan serta rasa bahagia bagi penulis Jeni, Jessica, Rina, Retno dan Yemima.

9. Teman-teman seperjuangan dari awal semester hingga saat ini yang sudah memberi banyak bantuan kepada penulis Angel, Dias, Dini, Luthfi, Maria, Resty dan Yulia.
10. Teruntuk para Guru, Pelatih, Teman, serta Murid padepokan silat PS, khususnya untuk Alfi dan Wita yang telah memberikan dukungan serta dorongan semangat bagi penulis.
11. Teman-teman Ikatan Mahasiswa Muslim Tri Bhakti (IMMTI), terimakasih sudah memberikan banyak pengalaman serta kebersamaan yang bermakna bagi penulis.
12. Serta pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang secara tidak langsung membantu dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran penulis harapkan untuk melengkapi tulisan ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	iii
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH iv	
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	8
1.3 Perumusan Masalah.....	10
1.4 Batasan Penelitian	10
1.5 Tujuan Penelitian.....	10
1.6 Manfaat Penelitian.....	11
1.7 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II LANDASAN TEORI	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	15
2.1.2 <i>Signaling Theory</i>	17
2.1.3 <i>Resourche Based View (RBV)</i>	18
2.1.4 <i>Earning Management</i>	20
2.1.5 <i>Intellectual Capital</i>	28
2.1.6 <i>Financial Stability</i>	34
2.1.7 <i>Financial Distress</i>	36
2.1.8 <i>Firm Size</i>	41

2.2 Penelitian Terdahulu.....	45
2.3 Rerangka Penelitian.....	59
2.4 Hipotesis Penelitian.....	59
2.4.1 Pengaruh <i>Intellectual capital</i> terhadap <i>Earning management</i>	59
2.4.2 Pengaruh <i>Financial stability</i> terhadap <i>Earning management</i>	61
2.4.3 Pengaruh <i>Financial distress</i> terhadap <i>Earning management</i>	63
2.4.4 Pengaruh <i>Firm size</i> terhadap <i>Earning management</i>	65
BAB III METODE PENELITIAN	69
3.1 Desain Penelitian	69
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran	70
3.2.1 <i>Intellectual Capital</i>	70
3.2.2 <i>Financial Stability</i>	71
3.2.3 <i>Financial Distress</i>	72
3.2.4 <i>Firm Size</i>	72
3.2.5 <i>Earning Management</i>	73
3.2.6 Pengukuran Variabel Penelitian.....	74
3.3 Populasi dan Sampel	76
3.3.1 Populasi.....	77
3.3.2 Sampel	77
3.4 Sumber Data	79
3.5 Teknik Pengumpulan Data	80
3.6 Teknik Analisa Data	80
3.6.1 Uji Regresi Data Panel.....	80
3.6.2 Uji Pemilihan Model.....	82
3.6.3 Uji Hipotesis	85
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN.....	87
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	87
4.2 Hasil Penelitian.....	90
4.2.1 Analisis Deskriptif	90
4.2.2 Estimasi Model Regresi Data Panel.....	92
4.2.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel	95

4.2.4 Uji Hipotesis	99
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	103
4.3.1 <i>Intellectual Capital</i> terhadap <i>Earning Management</i>	103
4.3.2 <i>Financial Stability</i> terhadap <i>Earning Management</i>	106
4.3.3 <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Earning Management</i>	110
4.3.4 <i>Firm Size</i> terhadap <i>Earning Management</i>	112
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	116
5.1 Simpulan.....	116
5.2 Implikasi	117
5.2.1 Implikasi Teoritis	117
5.2.2 Implikasi Manajerial	117
5.2.3 Implikasi Kebijakan	117
5.3 Keterbatasan Penelitian	118
5.4 Saran Untuk Peneliti Selanjutnya.....	118
DAFTAR PUSTAKA	119
LAMPIRAN.....	127

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	46
Tabel 3.1 Skala Pengukuran Variabel	75
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel	79
Tabel 4.1 Objek Penelitian	88
Tabel 4. 2 Deskriptif Statistik	90
Tabel 4.3 <i>Common Effect Model</i>	93
Tabel 4.4 <i>Fixed Effect Model</i>	94
Tabel 4.5 <i>Random Effect Model</i>	95
Tabel 4.6 Uji Chow	96
Tabel 4.7 Uji Hausman	97
Tabel 4.8 Uji Lagrange Multiplier	98
Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinasi	101
Tabel 4.10 Uji Parsial	102

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Penelitian.....	59
Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	70
Gambar 4.1 Grafik Persentase Perubahan Total Aset.....	107
Gambar 4.2 Grafik Laba Bersih	107
Gambar 4.3 Grafik Pendapatan	108
Gambar 4.4 Grafik Piutang	109