

HUBUNGAN PERUSAHAAN YANG TERAFILIASI KELOMPOK BISNIS  
DAN *EARNING MANAGEMENT* DENGAN MODERASI KUALITAS AUDIT  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR PERIODE 2013-2017

Nama : Evelyn Louis Guntur

Jurusan / Program Studi : Akuntansi

Pembimbing : Dr. Riesanti Edie Wijaya,S.E.,M.Si,Ak.

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan yaitu untuk membuktikan dan menguji hubungan perusahaan yang terafiliasi dan manajemen laba dengan moderasi kualitas audit. Variabel yang dipakai dalam pengujian ini adalah perusahaan yang terafiliasi kelompok bisnis yang diukur berdasarkan ada tidaknya hubungan dengan perusahaan lain. Sedangkan variabel manajemen laba yang diukur dengan menggunakan *discretionary accruals* dan perhitungan ini menggunakan *Jones Modified Model*. Untuk kualitas audit diukur menggunakan ukuran KAP dan spesialisasi auditor. Yang menjadi variabel independen dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terafiliasi kelompok bisnis, variabel dependen yaitu manajemen laba dengan *discretionary accruals* dan kedua hubungan antara variabel independen dan dependen dimoderasi oleh kualitas audit. Kualitas Audit dalam penelitian ini menjadi variabel moderasi. Dan adapun variabel kontrol yang terdiri dari independensi, dualitas CEO, *leverage*, *loss dummy*, *lagged total accruals*, *Tobin's Q*, *Listing Age* dan ukuran perusahaan. Perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian ini adalah semua perusahaan pada sektor manufaktur dimana semua perusahaan ini terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2013 hingga tahun 2017. Penelitian ini menggunakan teknik pengambilan sampel dengan sampel *purposive* dimana jumlah perusahaan yang dijadikan sampel adalah sebanyak 506 perusahaan. Dalam menganalisis data, yang dipakai dalam penelitian ini adalah uji parsial t dan uji regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa hubungan perusahaan yang terafiliasi kelompok bisnis dan manajemen laba tidak dapat dimoderasi dengan kualitas audit yang diukur melalui KAP *Big Four* dan *Non Big Four* melainkan dapat dimoderasi dengan Spesialisasi Auditor. Hanya ada beberapa variabel yang berhubungan signifikan dengan manajemen laba pada model 1 dan model 2 yaitu variabel *leverage*, *lagged total accruals*, *loss dummy*, *firm age* dan ukuran perusahaan. Hanya model 1 yang menunjukkan bahwa ada hubungan signifikan antara ukuran perusahaan auditor dengan diskresioner akrual. Sedangkan hanya model 2 yang menunjukkan bahwa spesialisasi auditor yang dijadikan variabel moderasi mampu memperlambat hubungan manajemen laba dengan perusahaan yang terafiliasi.

Kata kunci : Afiliasi Bisnis, Manajemen Laba, Kualitas Audit

THE ASSOCIATION BETWEEN AFFILIATED FIRMS AND EARNING  
MANAGEMENT WITH MODERATION OF AUDIT QUALITY IN  
MANUFACTURED SECTOR FIRMS PERIOD 2013-2017

*Name : Evelyn Louis Guntur*

*Dicipline/ Study Programme : Akuntansi*

*Contributor : Dr. Riesanti Edie Wijaya,S.E.,M.Si,Ak.*

*ABSTRACT*

*This study has a purpose to prove and test the relationship between affiliated and earnings management moderated by audit quality. The variable used in this test are companies affiliated with a business group which is measured by the presence or absence of a relationship with another company. While earnings management variables are measured using discretionary accruals and the calculation used was based on Jones Modified Model. For audit quality, it is measured using KAP size, and also measured through auditor specialization. The independent variable in this study are companies affiliated with a business group, the dependent variable is earnings management with discretionary accruals and both the relationship between the independent and dependent variables are moderated by audit quality. Audit quality in this study is a moderating variable. The control variables in this study is consisted of independence, CEO duality, leverage, dummy loss, lagged total accruals, Tobin's Q, Listing Age and company size. The companies that were sampled in this study were all companies in the manufacturing sector where all of these companies were listed in the Indonesia Stock Exchange from 2013 to 2017. The study used a purposive sampling technique in which 506 companies were sampled. The data analysis used in this study is the partial t test and multiple linear regression tests. The results of this study indicate that the relationship between affiliated business firms and earnings management cannot be moderated by audit quality as measured by the Big Four and Non Big Four KAPs but can be moderated by Auditor Specialization. There are only a few significant variables in model 1 and model 2, namely leverage variables, lagged total accruals, loss dummy, firm age and firm size. In model 1 the only model that shows a significant relationship is between audit firm size and discretionary accruals. While model 2 the only model that shows specialised auditor as a moderated variable can moderated the relationship between business affiliation and earning management.*

*Keywords: Business Affiliation, Earning Management, Audit Quality*