

**DETERMINAN PRAKTIK PERATAAN LABA DENGAN  
STRUKTUR KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN  
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI PEMODERASI**

**TESIS**

**Diajukan kepada Universitas Pendidikan Ganesha untuk Memenuhi  
Sebagian Persyaratan Memperoleh Gelar Magister Akuntansi  
Program Studi Akuntansi (S2)**



**OLEH  
PUTU DIAH LESTARI  
NIM 2029141004**

**PROGRAM STUDI AKUTANSI (S2)  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
2022**

Tesis oleh Putu Diah Lestari ini telah diperiksa dan disetujui untuk Mengikuti  
Ujian Tesis

Singaraja, 23 Maret 2022

Pembimbing I



Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., Ak., M.Si.  
NIP. 197911042008122003

Pembimbing II



Dr. I Putu Gede Diatmika, SE.AK., M.Si.  
NIP. 197008152001121002

Tesis oleh Putu Diah Lestari ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Program Studi Akutansi (S2), Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal: 23 Maret 2022

Oleh  
Tim Penguji



Ketua  
(Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.)  
NIP. 197702012001121001



Anggota  
(Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak)  
NIP. 197911042008122003



Anggota  
(Dr. I Putu Gede Diatmika S.E., Ak., M.Si)  
NIP. 197008152001121002



Anggota  
(Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak.)  
NIP. 197307271999031001



Anggota  
(Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.)  
NIP. 197906162002121003

Mengetahui,  
Pascasarjana Undiksha,



Gusti Putu Suharta, M.Si.  
NIP. 196212151988031002

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan Sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila dikemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja, 23 Maret 2022

Yang memberi pernyataan,



(Putu Diah Lestari)

## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrahnya, sehingga tesis yang berjudul: **“Determinan Praktik Perataan Laba dengan Struktur Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi”**, dapat diselesaikan sesuai yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi Akuntansi (S2). terselesaikannya telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, ijin penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut:

1. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
2. Direktur Pascasarjana Undiksha dan staf, yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini;
3. Koordinator Program Studi Akuntansi (S2) yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini;
4. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., Ak., M.Si., sebagai pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi yang demikian bermakna, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam peralanan studi dan penyelesaian tesis ini;
5. Dr. I Putu Gede Diatmika, SE.AK., M.Si., sebagai pembimbing II, yang dengan gaya dan pola komunikasi yang khas, telah melucut semangat, motivasi, dan harapan penulis selama penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan;
6. Kepala RRI Singaraja yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian, sehingga penulis memperoleh kesempatan melanjutkan studi dan menyelesaikan tesis ini;
7. Staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini;

8. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi Akuntansi (S2), yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kedirian penulis selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini;
9. Orang tua penulis, yang telah banyak membantu secara material dan moral semalama penyelesaian tesis ini.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberikan imbalan sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonian dalam menjalankan kehidupan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.



Singaraja, 23 Maret 2022

Penulis

## DAFTAR ISI

PRAKATA .....	i
ABSTRAK .....	iii
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR TABEL .....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	vii
DAFTAR LAMPIRAN .....	viii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah Penelitian .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	16
1.3 Pembatasan Masalah .....	17
1.4 Rumusan Masalah Penelitian .....	17
1.5 Tujuan Penelitian .....	18
1.6 Manfaat Hasil Penelitian .....	18
1.7 Kebaruan Penelitian .....	19
<b>BAB II KAJIAN TEORI</b>	
2.1 <i>Grand Theory</i> .....	22
2.2 Perataan Laba .....	29
2.3 Profitabilitas .....	33
2.4 Kebijakan Deviden .....	35
2.5 <i>Financial Leverage</i> .....	38
2.6 Struktur Kepemilikan Manajerial .....	40
2.7 Ukuran Perusahaan .....	41
2.8 Penelitian Terdahulu .....	42
2.9 Kerangka Berpikir .....	51
2.10 Pengembangan Hipotesis Penelitian .....	55
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Rancangan Penelitian .....	66
3.2 Subjek dan Objek Penelitian .....	67
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian .....	67
3.4 Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	70
3.5 Metode Pengumpulan Data .....	73
3.6 Teknik Analisis Data .....	73
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Deskripsi Data .....	80
4.2 Pengujian Asumsi Klasik .....	84
4.3 Analisa Regresi Linear Berganda dan Pengujian Hipotesis $H_1$ , $H_2$ dan $H_3$ .....	87
4.4 <i>Moderated Regression Analysis</i> $X_1 * Z_1$ dan Pengujian Hipotesis $H_4$ ..	92
4.5 <i>Moderated Regression Analysis</i> $X_2 * Z_1$ dan Pengujian Hipotesis $H_5$ ..	94
4.6 <i>Moderated Regression Analysis</i> $X_3 * Z_1$ dan Pengujian Hipotesis $H_6$ ..	97
4.7 <i>Moderated Regression Analysis</i> $X_1 * Z_2$ dan Pengujian Hipotesis $H_7$ ..	99
4.8 <i>Moderated Regression Analysis</i> $X_2 * Z_2$ dan Pengujian Hipotesis $H_8$ ..	101
4.9 <i>Moderated Regression Analysis</i> $X_3 * Z_2$ dan Pengujian Hipotesis $H_9$ ..	104
4.10 Pembahasan Hasil Penelitian .....	109
4.11 Implikasi Penelitian .....	125

BAB V PENUTUP	
5.1 Rangkuman .....	131
5.2 Simpulan .....	133
5.3 Saran .....	134
DAFTAR PUSTAKA .....	136
LAMPIRAN .....	144





## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	42
Tabel 3.1	Sampel Penelitian.....	68
Tabel 3.2	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	69
Tabel 4.1	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	81
Tabel 4.2	Hasil Analisis Deskriptif .....	82
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas .....	84
Tabel 4.4	Ringkasan Hasil Uji <i>Multikolinearitas</i> .....	85
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi.....	87
Tabel 4.6	Rekapitulasi Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	87
Tabel 4.7	Hasil Koefisien Determinasi I .....	89
Tabel 4.8	Hasil Koefisien Determinasi II .....	90
Tabel 4.9	Hasil Koefisien Determinasi III.....	90
Tabel 4.10	Hasil <i>Moderated Regression Analysis</i> $X_1*Z_1$ .....	92
Tabel 4.11	Hasil Koefisiensi Determinasi IV .....	93
Tabel 4.12	Hasil Analisis Persamaan <i>Moderated Regression Analysis</i> $X_2*Z_1$ .....	95
Tabel 4.13	Hasil Koefisiensi Determinasi V .....	96
Tabel 4.14	Hasil Analisis Persamaan <i>Moderated Regression Analysis</i> $X_2*Z_1$ .....	97
Tabel 4.15	Hasil Koefisiensi Determinasi VI .....	98
Tabel 4.16	Hasil <i>Moderated Regressien Analysis</i> $X_1*Z_2$ .....	99
Tabel 4.17	Hasil Koefisiensi Determinasi VII.....	100
Tabel 4.18	Hasil Analisis Persamaan <i>Moderated Regression Analysis</i> $X_2*Z_2$ .....	102
Tabel 4.19	Hasil Koefisiensi Determinasi VIII.....	103
Tabel 4.20	Hasil Analisis Persamaan <i>Moderated Regression Analysis</i> $X_3*Z_2$ .....	104
Tabel 4.21	Hasil Koefisiensi Determinasi IX .....	105

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran .....	55
Gambar 3.1	Rancangan Penelitian.....	66
Gambar 4.1	Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan <i>Scatterplot</i> .....	86



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data Penelitian .....	145
Lampiran 2. Hasil Analisis Deskriptif .....	169
Lampiran 3. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	170
Lampiran 4. Hasil Analisis Regresi Moderasi .....	172

