

PENGARUH *CAPITAL EXPENDITURE*, *CASH HOLDING* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *ACCRUAL EARNING MANAGEMENT* PADA UMKM YANG MELAKUKAN IPO DI BURSA EFEK INDONESIA

SKRIPSI

**Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan
Program Sarjana Akuntansi**

**Oleh
Ni Kadek Juni Lestari
NIM 1917051050**

**JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA**

2023

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK
MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Pembimbing I,

Pembimbing II,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'I Putu Gede Diatmika', written over the left side of the UNDIKSHA logo.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Ni Luh Gede Erni Sulindawati', written over the right side of the UNDIKSHA logo.

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

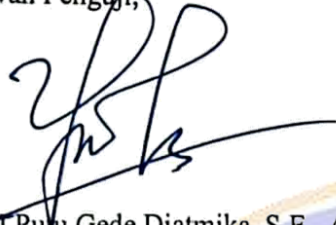
Dr. Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd.
NIP. 196909042003122001

Skripsi oleh Ni Kadek Juni Lestari ini

Telah dipertahankan di depan dewan penguji

Pada tanggal 22 Juni 2023

Dewan Penguji,



Dr. T. Puru Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197008152001121002

(Ketua)



Dr. Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd.
NIP. 196909042003122001

(Anggota)



Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198902272018032001

(Anggota)



Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi

Universitas Pendidikan Ganesha

Guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Pada:

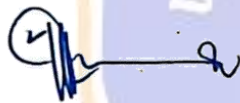
Hari : Kamis

Tanggal : 22 Juni 2023

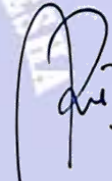
Mengetahui,

Ketua Ujian,

Sekretaris Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.
NIP.196810291993032001



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.
NIP.198301052008122002

Mengesahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP.197906162002121003

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “Pengaruh *Capital Expenditure, Cash Holding* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Accrual Earning Management* pada UMKM yang Melakukan IPO di Bursa Efek Indonesia” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.



PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa/Ida Sang Hyang Widhi Wasa karena berkat rahmat-Nya-lah, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Capital Expenditure, Cash Holding* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Accrual Earning Management* pada UMKM yang Melakukan IPO di Bursa Efek Indonesia”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan untuk mencapai gelar sarjana akuntansi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan baik berupa moral maupun material dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Dr. Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
4. Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si., selaku Koordinator Prodi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
5. Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si., selaku Pembimbing Utama yang telah meluangkan waktu, tenaga dan keluasaan ilmu untuk membimbing dan memberikan banyak masukan dengan penuh kesabaran, kecermatan, ketelitian dan motivasi sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
6. Dr. Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd., selaku Pembimbing Pendamping yang telah meluangkan waktu, tenaga dan keluasaan ilmu untuk membimbing dan memberikan banyak masukan dengan setulus hati, penuh tanggung jawab, kesabaran hati, dan motivasi sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
7. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak., selaku Pembimbing Akademik (PA) dan Penelaah yang telah banyak memberikan masukan dalam penyelesaian skripsi.

8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Ekonomi dan Akuntansi khususnya Prodi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha atas segala didikan, wawasan ilmu pengetahuan yang telah diberikan.
9. Staff dan pegawai di lingkungan Fakultas Ekonomi yang telah membantu dalam proses pengumpulan berkas.
10. Kedua Orang Tua (I Ketut Ledang dan Ni Ketut Tiles) dan untuk seluruh Kakak-kakak penulis (Jro Mangku Lipet, Jro Mangku Made Ariani, Widi Adnyani, Utari Laksmi, dan Yuni Swandewi) yang selalu memberikan dukungan, kasih sayang, doa yang sangat berharga, dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
11. Sahabat penulis Juliantari terimakasih sudah selalu meluangkan waktu mendengarkan segala keluh kesah dan memberikan motivasi kepada penulis.
12. Sahabat “Aman” yang sangat penulis sayangi Windayani, Shinta, dan Prasawita, terimakasih telah memberikan warna pada masa perkuliahan penulis, terimakasih sudah selalu ada untuk penulis, mendengarkan segala keluh kesah penulis, terimakasih atas seluruh bantuan dan motivasinya.
13. Sahabat “Tobat Club” Yastini, Debora, Putri, Hafidz, Kristina, Yuni, dan Pratiwi, terimakasih sudah selalu mendengarkan keluh kesah penulis, terimakasih atas seluruh bantuan dan motivasinya yang diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah berperan penting dalam memberikan motivasi dalam penyelesaian skripsi ini.
15. Terakhir, diri saya sendiri Juni Lestari, terimakasih sudah berjuang sejauh ini, terimakasih atas semua kerja keras dan semangatnya, sehingga tidak pernah menyerah dalam mengerjakan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa apa yang tersaji dalam skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu demi kesempurnaan skripsi ini, penulis mengharapkan segala kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi kita semua.

Singaraja, 23 Mei 2023

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
PRAKATA.....	i
ABSTRAK.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	14
1.3 Pembatasan Masalah.....	14
1.4 Rumusan Masalah.....	15
1.5 Tujuan Penelitian.....	15
1.6 Manfaat Penelitian.....	16
BAB II KAJIAN TEORI.....	19
2.1 Deskripsi Teoritis.....	19
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	38
2.3 Kerangka Berpikir.....	42
2.4 Hipotesis Penelitian.....	43
BAB III METODE PENELITIAN.....	49
3.1 Rancangan Penelitian.....	49
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	51
3.3 Metode dan Instrumen Pengumpulan Data.....	53
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	53
3.5 Metode dan Teknik Analisis Data.....	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	66
4.1 Deskripsi Data.....	66
4.2 Pengujian Asumsi.....	69
4.3 Pengujian Hipotesis.....	76
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	82
4.5 Implikasi.....	82

BAB V PENUTUP.....	96
5.1 Rangkuman.....	96
5.2 Kesimpulan.....	99
5.3 Saran.....	99
DAFTAR RUJUKAN	101
LAMPIRAN.....	108



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1 Daftar UMKM Pada Papan Akselerasi di BEI Periode 2020-2022	6
Tabel 1.2 IPO Oversubscription Saham UMKM di BEI	8
Tabel 2.1 Kajian Hasil Penelitian Yang Relevan.....	38
Tabel 3.1 Penentuan Jumlah Sampel	52
Tabel 3.2 Daftar Sampel Perusahaan	52
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Data Sebelum Outlier Data.....	70
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Data Setelah Outlier Data	71
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	72
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Uji Glejser	74
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	75
Tabel 4.7 Persamaan Regresi Linier Berganda.....	76
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik T	78
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F.....	81
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	81



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Penulis	43
Gambar 3.1 Skema Rancangan Penelitian	50
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	74



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 01. Sampel UMKM Tahun 2021 (POJK No 53/POJK.04/2017)	109
Lampiran 02. Tabulasi Data Manajemen Laba Perusahaan (Y)	109
Lampiran 03. Tabulasi Data Capital Expenditure Perusahaan (X_1).....	112
Lampiran 04. Tabulasi Data Cash Holding Perusahaan (X_2).....	116
Lampiran 05. Tabulasi Data Ukuran Perusahaan (X_3).....	118
Lampiran 06. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	120
Lampiran 07. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	120
Lampiran 08. Hasil Uji Hipotesis	123

