

**MODERASI MANAJEMEN LABA DALAM PENGARUH
KINERJA PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN
IMPRESI DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL KONTROL**

TESIS



**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2025**

**MODERASI MANAJEMEN LABA DALAM PENGARUH
KINERJA PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN
IMPRESI DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL KONTROL**

TESIS

Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Magister Akuntansi
Program Studi S2 Akuntansi

oleh:

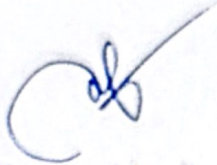
Kevin Gary Limbong
NIM 2329141036

**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh Kevin Gary Limbong ini telah diperiksa dan disetujui untuk
Mengikuti Ujian Akhir Tesis

Singaraja,
Pembimbing I



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

Pembimbing II



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



LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh Kevin Gary Limbong ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi S2 Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal:

Oleh
Tim Penguji



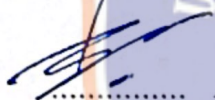
Ketua (Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.)
NIP 197702012001121001



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



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



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



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

Mengetahui Direktur
Program Pascasarjana Undiksha,



Prof. Dr. I Noman Jampel, M.Pd.
NIP 195910101986031003

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 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, 5 Agustus 2025
Yang memberi pernyataan,



(Kevin Gary Limbong)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Setiap langkah kecil yang diambil dengan tekad akan membawa kita menuju pencapaian besar.

Kesabaran dan kerja keras bukan hanya membuka jalan menuju hasil, tetapi juga membentuk kita menjadi pribadi yang lebih kuat.

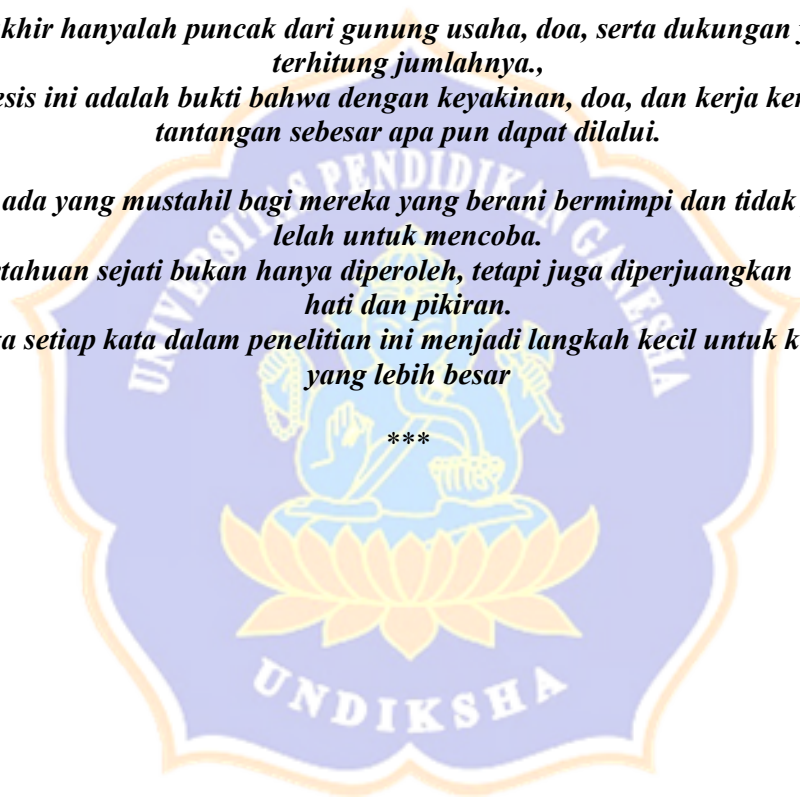
Hasil akhir hanyalah puncak dari gunung usaha, doa, serta dukungan yang tak terhitung jumlahnya.,

Tesis ini adalah bukti bahwa dengan keyakinan, doa, dan kerja keras, tantangan sebesar apa pun dapat dilalui.

Tidak ada yang mustahil bagi mereka yang berani bermimpi dan tidak pernah lelah untuk mencoba.

Pengetahuan sejati bukan hanya diperoleh, tetapi juga diperjuangkan dengan hati dan pikiran.

Semoga setiap kata dalam penelitian ini menjadi langkah kecil untuk kebaikan yang lebih besar



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah-Nya, sehingga tesis yang berjudul “Moderasi Manajemen Laba Dalam Pengaruh Kinerja Perusahaan Terhadap Manajemen Impresi Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol” dapat diselesaikan.

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

1. Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si. Ak., sebagai Pembimbing 1 yang telah dengan setia dan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberi motivasi, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam penyelesaian tesis ini;
2. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si., sebagai Pembimbing 2 yang telah dengan setia dan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberi motivasi, sehingga tesis ini dapat terselesaikan dengan baik;
3. Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si.Ak., sebagai Penguji 1 yang sangat banyak memberikan hal-hal baik dan yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
4. Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak, M.Si., sebagai Penguji 2 yang telah banyak memberikan saran yang bermanfaat dalam penyempurnaan tesis ini;
5. Para staf dosen pengajar di Program Studi S2 Akuntansi yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini;
6. Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta para staf yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini;
7. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
8. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi S2 Akuntansi yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kedirian penulis selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini;
9. Istri dan anak-anak serta seluruh keluarga yang telah banyak membantu secara moral dan memberikan semangat selama penyelesaian tesis ini.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonisan dalam menjalani kehidupan.

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

Singaraja,
Penulis

DAFTAR ISI

(halaman)

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
SURAT PERNYATAAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN	10
1.1 Latar Belakang	10
1.2 Identifikasi Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3 Batasan Penelitian	22
1.4 Rumusan Masalah	24
1.5 Tujuan Penelitian	24
1.6 Manfaat Penelitian	24
1.6.1 Manfaat Teoritis	25
1.6.2 Manfaat Praktik	25
BAB II KAJIAN TEORI	27
2.1 Kajian Teori	27
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	30
2.1.2 Teori Stakeholder (<i>Stakeholder Theory</i>)	31
2.1.3 Teori Atribusi	32
2.1.4 Kinerja Perusahaan	33
2.1.5 Manajemen Laba	35
2.1.6 Manajemen Impresi	36
2.2 Kajian Penelitian Relevan	38
2.3 Kerangka Pikir Penelitian	39
2.4 Pengembangan Hipotesis	40
2.4.1 Pengaruh kinerja Perusahaan terhadap manajemen impresi	40
2.4.2 Moderasi manajemen laba pada pengaruh kinerja perusahaan terhadap manajemen impresi	43
BAB III METODE PENELITIAN	46
3.1 Pendekatan dan Jenis Penelitian	46
3.2 Lokasi Penelitian	47
3.3 Populasi Penelitian	48
3.4 Jenis dan Metode Pengumpulan Data	49
3.4.1 Jenis Data	49

3.4.2 Metode Pengumpulan Data	49
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	52
3.5.1 Definisi Operasional.....	52
3.5.2 Pengukuran Variabel Penelitian	54
3.6 Metode Analisis Data	56
3.6.1 Proses Pengolahan Data	56
3.6.2 Analisis Variabel Moderasi	57
3.6.3 Pengujian Asumsi Klasik	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1 Hasil Penelitian.	51
4.1.1 Uji Prasyarat.....	61
4.1.2 Uji Hipotesis	71
4.2 Pembahasan	78
4.2.1 Pengaruh Kinerja terhadap Manajemen Impresi.....	78
4.2.2 Peran Moderasi Manajemen Laba.....	81
4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan	83
4.2.4 Implikasi Teoritis.....	86
4.2.5 Implikasi Praktis	86
BAB V PENUTUP.....	87
5.1 Kesimpulan	87
5.2 Saran.....	90
DAFTAR PUSTAKA	91
DAFTAR LAMPIRAN	98

DAFTAR GAMBAR

(halaman)

Gambar 1 Kerangka Penelitian	40
Gambar 2 Hubungan Variabel Moderasi.....	58



DAFTAR TABEL

(halaman)

Tabel 1 Pengukuran Manajemen Impresi.....	55
Tabel 2 Jenis Penjelasan Terhadap Hasil Keuangan	61
Tabel 3 Lokus Kasualitas Penjelasan Atribusi	65
Tabel 4 Data Deskriptif Sampel	68
Tabel 5 Ringkasan Hasil Regresi	71
Tabel 6 Ringkasan Hasil Regresi dengan Variabel Moderasi	74
Tabel 7 Contoh Sampel Strategi Manajemen Impresi Perusahaan Perbankan	68
Tabel 8 Contoh Sampel Hubungan Manajemen Laba dan Manajemen Impresi...	71
Tabel 9 Contoh Sampel Ukuran Perusahaan dalam Manajemen Impresi	73



DAFTAR LAMPIRAN

(halaman)

Lampiran 1. Tabulasi Data Penelitian	64
Lampiran 2. Hasil Pengujian SPSS.....	69

