

PENGARUH *MANAGERIAL OVERCONFIDENCE*, KOMPETISI,
DAN TRANSAKSI PIHAK BERELASI TERHADAP
MANAJEMEN LABA AKRUAL

TESIS



OLEH:
FERNANDO TJANDRA
8312422008

PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2024

PENGARUH *MANAGERIAL OVERCONFIDENCE*, KOMPETISI,
DAN TRANSAKSI PIHAK BERELASI TERHADAP
MANAJEMEN LABA AKRUAL

TESIS
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar
Magister Akuntansi

OLEH:
FERNANDO TJANDRA
8312422008

PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2024

HALAMAN PERSETUJUAN

TESIS

**PENGARUH *MANAGERIAL OVERCONFIDENCE*, KOMPETISI,
DAN TRANSAKSI PIHAK BERELASI TERHADAP
MANAJEMEN LABA AKRUAL**

Oleh:

FERNANDO TJANDRA

8312422008

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Pembimbing,



**Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA.
NIDN : 0718108506
E-mail : hendrawijaya@ukwms.ac.id**

Tanggal: 12 Januari 2024

HALAMAN PENGESAHAN

Tesis yang ditulis oleh: Fernando Tjandra NRP 8312422008
Telah diuji pada tanggal 4 Juli 2024 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji,



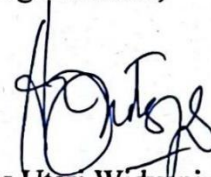
Dr. Dyna Rachmawati, M.Si., Ak
NIDN: 0712077001

Mengetahui:



Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA.
NIDN: 0718108506

Ketua Program Studi,



Dr. Agnes Utari Widyarningsih, Ak., CA
NIDN: 0702047804

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fernando Tjandra

NRP : 8312422008

Judul Tesis : Pengaruh *Managerial Overconfidence*, Kompetisi, dan Transaksi Pihak Berelasi Terhadap Manajemen Laba Akrua

Menyatakan bahwa proposal tesis ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 24 Juni 2024

Yang menyatakan,

(Fernando Tjandra)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya serta perlindungan yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan lancar dan tepat waktu. Tesis yang berjudul “Pengaruh *Managerial Overconfidence*, Kompetisi, dan Transaksi Pihak Berelasi Terhadap Manajemen Laba Akrua” dibuat sebagai syarat yang wajib dipenuhi untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan tesis ini tidak akan selesai dengan tepat waktu tanpa bantuan, bimbingan, dan doa serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Dr. Agnes Utari W., SE., M.Si., Ak. selaku Ketua Jurusan Magister Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA selaku Dosen Pembimbing yang meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
4. Segenap Dosen dan Staf Magister Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah mencurahkan waktu dan tenaga dalam proses belajar mengajar selama masa perkuliahan.
5. Orang tua, saudara, dan keluarga yang telah memberikan doa dan dukungan sehingga tesis ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Teman-teman seperjuangan Leonardo D dan Acxel D yang selalu memberikan dukungan, bantuan dan doa agar penulis dapat menyelesaikan tesis dengan baik dan tepat waktu.
7. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan tesis ini. Terima kasih untuk semuanya, segala doa, dorongan, dan dukungan yang diberikan.

Penulis mengucapkan terima kasih dan memohon maaf apabila terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan tesis ini. Oleh karena itu, kritik dan saran masih

diperlukan dalam tesis ini dan diharapkan dapat memiliki manfaat untuk penelitian selanjutnya.

Surabaya, 24 Juni 2024

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
ASTRAK.....	x
ABSTRACT.....	xi
 BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan Tesis	7
 BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	9
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.3 Pengembangan Hipotesis	20
2.4 Rerangka Penelitian.....	22
 BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian.....	23
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	23
3.3 Jenis dan Sumber Data	27
3.4 Metode Pengumpulan Data	27
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Penyampelan	27
3.6 Analisis Data	28
 BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	32
4.2 Deskripsi Data	32
4.3 Analisis dan Pembahasan	36
 BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan.....	45
5.2 Keterbatasan	46
5.3 Saran.....	46
 DAFTAR PUSTAKA	 49
LAMPIRAN.....	51

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penjelasan Pihak Berelasi	14
Tabel 2.2 Contoh Transaksi Pihak Berelasi	14
Tabel 2.3 Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Saat Ini	19
Tabel 3.1 Kesimpulan <i>Durbin-Watson</i>	30
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	32
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	33
Tabel 4.3 Frekuensi Managerial Overconfidence dan Transaksi Pihak Berelasi...	33
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	36
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas	37
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	38
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik F.....	38
Tabel 4.8 Hasil Uji T.....	39

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Penelitian.....	22

ABSTRAK

Manajemen laba menjadi salah perilaku manajemen yang sulit untuk dideteksi saat belum terjadi, terutama manajemen laba akrual yang dimana dapat dilakukan melalui transaksi luar biasa dengan menunda ataupun mempercepat pengakuan atas transaksi yang terjadi. Pihak pemberi kewenangan (prinsipal) dapat dipastikan menginginkan tujuan awal mula tercapai, sedangkan pihak yang diberikan wewenang atau agen terkadang tidak memikirkan hal ini dan lebih mementingkan posisi atau keuntungan untuk diri sendiri dibandingkan kepentingan pihak prinsipal. Dengan adanya konflik kepentingan yang muncul antara pihak prinsipal dan agen ini dapat menyebabkan terjadi manajemen laba akrual yang dipengaruhi oleh beberapa variabel seperti pengambilan keputusan akibat *managerial overconfidence*, kompetisi yang dihadapi perusahaan dengan pesaing, dan juga transaksi dengan pihak berelasi yang ada dalam perusahaan.

Penelitian ini dilakukan guna menguji beberapa faktor – faktor yang diperkirakan dapat menjadi variabel penyebab manajemen perusahaan melakukan manajemen laba akrual. Penelitian akan berfokus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan menggunakan laporan keuangan tahun 2020-2022. Teknik analisis data yang diterapkan pada penelitian ini adalah uji asumsi klasik, uji kelayakan model, dan uji hipotesis.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *managerial overconfidence*, kompetisi dan transaksi pihak berelasi merupakan variabel yang tidak berpengaruh secara langsung dan bukan merupakan faktor penyebab utama terjadinya praktik manajemen laba akrual dikarenakan terdapat faktor – faktor lain yang mempengaruhi.

KATA KUNCI: *Managerial Overconfidence*, Kompetisi, Transaksi Pihak Berelasi

ABSTRACT

Earnings management has become a challenging managerial behavior that difficult to detect before it occurs, especially accrual earnings management, which can be done through extraordinary transactions by delaying or accelerating the recognition of transactions that take place. Principal undoubtedly aims to achieve the initial objectives. However, the agent, who is given the authority sometimes disregards this and prioritizes their own position or profit over the principal's interests. The conflict of interest that arises between the principal and the agent can lead to accrual earnings management, influenced by several variables such as decision-making due to managerial overconfidence, competition faced by the company from competitors, and related party transactions within the company.

This study aims to examine several factors considered to be causes of accruals earnings management by management. The research focuses on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) using financial reports from 2020 to 2022. Data analysis techniques applied in this study include classical assumption tests, model feasibility tests, and hypothesis testing.

The research results indicate that managerial overconfidence, competition and related party transactions are variables that do not have a direct effect and not the main causal factors for accrual earnings management practices because there are other factors.

KEYWORDS: *Managerial Overconfidence, Competition, Related Party Transactions*