

SKRIPSI
PENGARUH *AUDIT QUALITY, FIRM AGE,*
LEVERAGE, PROFITABILITY, DAN SALES GROWTH
TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT*



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : NICHELLE NATASHA

NPM 125180254

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2021

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : NICHELLE NATASHA
NPM : 125180254
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *AUDIT QUALITY, FIRM AGE, LEVERAGE, PROFITABILITY, DAN SALES GROWTH* TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT*

Jakarta, 10 Desember 2021

Pembimbing



(Sufiyati, S.E., M.Si., Ak.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA**

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : NICHELLE NATASHA
NIM : 125180254
PROGRAM STUDI : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH

JUDUL SKRIPSI

*PENGARUH AUDIT QUALITY, FIRM AGE, LEVERAGE, PROFITABILITY,
DAN SALES GROWTH TERHADAP EARNINGS MANAGEMENT*

Telah diuji pada sidang Skripsi pada tanggal 14 Januari 2022 dan dinyatakan lulus dengan majelis penguji terdiri dari:

1. Ketua : Rousilita Suhendah, S.E., M.Si., Ak., CA.
2. Anggota : Sufiyati, S.E., M.Si., Ak.
Sofia Prima Dewi, S.E., M.Si., Ak., CA.

Jakarta, 14 Januari 2022
Pembimbing,



(Sufiyati, S.E., M.Si., Ak.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA**

**PENGARUH *AUDIT QUALITY*, *FIRM AGE*, *LEVERAGE*,
PROFITABILITY, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *EARNINGS*
*MANAGEMENT***

ABSTRAK

This research aims to obtain empirical evidence about the effect of audit quality, firm age, leverage, profitability, and sales growth on earnings management in manufacturing companies listed in the Indonesia Stock Exchange for the period of 2017-2020. This research used purposive sampling method with the total sample of 236 data. Data analysis technique used was multiple regression analysis and processed with Eviews 12. From the results of this study, it can be concluded that sales growth has a significant and negative effect on earnings management. While audit quality, firm age, leverage, and profitability have no significant effect on earnings management.

Keywords: *Earnings Management, Audit Quality, Firm Age, Leverage, Profitability, Sales Growth*

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh *audit quality*, *firm age*, *leverage*, *profitability*, dan *sales growth* terhadap *earnings management* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan total sampel 236 data. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda dan diproses menggunakan Eviews 12. Berdasarkan dari hasil penelitian ini, dapat disimpulkan bahwa *sales growth* mempunyai pengaruh signifikan dan positif terhadap *earnings management*. Sedangkan *audit quality*, *firm age*, *leverage*, dan *profitability* tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *earnings management*.

Kata Kunci: *Earnings Management, Audit Quality, Firm Age, Leverage, Profitability, Sales Growth*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi dengan judul “*PENGARUH AUDIT QUALITY, FIRM AGE, LEVERAGE, PROFITABILITY, DAN SALES GROWTH TERHADAP EARNINGS MANAGEMENT*” ini dibuat untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi S1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tarumanagara.

Skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa adanya bantuan, dukungan, dan bimbingan yang selama ini diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah berkontribusi secara langsung maupun tidak langsung selama proses pengerjaan dan penyusunan skripsi ini, terutama ditujukan kepada:

1. Ibu Sufiyati S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan pengarahan, bimbingan, dukungan, dan nasihat yang bermanfaat selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., M.BA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust.), CSRS., selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Ibu Elsa Imelda, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
5. Para dosen dan asisten dosen yang telah memberikan pengajaran, bimbingan, dan bekal ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Seluruh staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah memberikan pelayanan terbaik mereka selama masa perkuliahan.

7. Keluarga tercinta, terutama keluarga inti dari penulis, serta anggota keluarga lainnya yang selalu mendidik, memberikan dukungan, motivasi, dan semangat kepada penulis selama masa perkuliahan hingga selesainya penyusunan skripsi ini.
8. Kekasih tersayang, David Harrison, yang selalu menemani, membantu, dan mendukung penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
9. Seluruh sahabat penulis selama masa kuliah, yaitu Pio, Jenni, Winny, Ryan, Vero, dan Ciu yang telah menemani penulis selama masa kuliah dan membuat hari-hari kuliah menjadi lebih menyenangkan dan mudah dijalani serta semua dukungan dan bantuan yang diberikan kepada penulis.
10. Seluruh keluarga besar IMAKTA yang telah memberikan dukungan dan semangat, serta segala pengalaman dan suka duka yang berkesan yang telah dilalui bersama selama masa studi di Universitas Tarumanagara.
11. Seluruh pihak lain yang turut berperan dalam proses penyusunan skripsi ini, yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, yang disebabkan oleh keterbatasan penulis. Walaupun demikian, penulis berharap bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 10 Desember 2021

Penulis,



(Nichelle Natasha)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Permasalahan.....	1
1. Latar Belakang Masalah	1
2. Identifikasi Masalah.....	5
3. Batasan Masalah	6
4. Rumusan Masalah.....	6
B. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Manfaat Penelitian	7
a. Manfaat Praktis	7
b. Manfaat Teoritis	8
BAB II LANDASAN TEORI.....	9
A. Gambaran Umum Teori	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	9
B. Definisi Konseptual Variabel	10
1. <i>Earnings Management</i>	10
2. <i>Audit Quality</i>	11

3. <i>Firm Age</i>	12
4. <i>Leverage</i>	12
5. <i>Profitability</i>	13
6. <i>Sales Growth</i>	14
C. Kaitan Antar Variabel-Variabel	14
1. <i>Audit Quality</i> dengan <i>Earnings Management</i>	14
2. <i>Firm Age</i> dengan <i>Earnings Management</i>	15
3. <i>Leverage</i> dengan <i>Earnings Management</i>	16
4. <i>Profitability</i> dengan <i>Earnings Management</i>	18
5. <i>Sales Growth</i> dengan <i>Earnings Management</i>	19
D. Penelitian yang Relevan	20
E. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	23
1. Pengaruh <i>Audit Quality</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	23
2. Pengaruh <i>Firm Age</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	24
3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	24
4. Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	25
5. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	25
BAB III METODE PENELITIAN	27
A. Desain Penelitian.....	27
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel	27
C. Operasionalisasi Variabel.....	28
1. Variabel Dependen	28
2. Variabel Independen	30
a. <i>Audit Quality</i>	30
b. <i>Firm Age</i>	30
c. <i>Leverage</i>	30
d. <i>Profitability</i>	31
e. <i>Sales Growth</i>	31
D. Analisis Data	32
1. Uji Statistik Deskriptif	32
2. Analisis Regresi Data Panel.....	32

a. <i>Common Effect Model</i>	33
b. <i>Fixed Effect Model</i>	33
c. <i>Random Effect Model</i>	33
3. Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel	34
a. Uji <i>Chow (Likelihood Ratio)</i>	34
b. Uji <i>Hausman</i>	34
c. Uji <i>Lagrange Multiplier (LM)</i>	35
4. Model Regresi.....	35
a. Analisis Regresi Linear Berganda	35
b. Uji Statistik F.....	36
c. Uji Parsial (Uji t)	36
d. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	38
A. Deskripsi Subjek Penelitian	38
B. Deskripsi Objek Penelitian	42
C. Hasil Analisis Data	46
1. Analisis Regresi Data Panel.....	46
a. Uji <i>Chow (Likelihood Ratio)</i>	46
b. Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	47
2. Analisis Regresi Linear Berganda	48
3. Uji Statistik F.....	51
4. Uji Parsial (Uji t).....	52
a. Pengaruh <i>Audit Quality</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	53
b. Pengaruh <i>Firm Age</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	53
c. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	54
d. Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	54
e. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	55
5. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	55
D. Pembahasan	56
1. Pengaruh <i>Audit Quality</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	57
2. Pengaruh <i>Firm Age</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	59

3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	60
4. Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	61
5. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	63
BAB V PENUTUP	65
A. Kesimpulan.....	65
B. Keterbatasan dan Saran	67
1. Keterbatasan.....	67
2. Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN.....	72
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	91

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Daftar Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1. Ringkasan Operasionalisasi Variabel	31
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	37
Tabel 4.2. Daftar Sampel Perusahaan	37
Tabel 4.3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.4. Hasil Uji <i>Chow (Likelihood Ratio Test)</i>	45
Tabel 4.5. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	47
Tabel 4.6. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	47
Tabel 4.7. Hasil Uji Statistik F	50
Tabel 4.8. Hasil Uji Statistik t.....	51
Tabel 4.9. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	55
Tabel 4.10. Hasil Uji Hipotesis.....	56

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian	26

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan	73
Lampiran 2. Data Variabel Setiap Perusahaan	76
Lampiran 3. Hasil <i>Ordinary Least Square</i> (OLS)	86
Lampiran 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif	87
Lampiran 5. Hasil Uji <i>Chow</i> (<i>Likelihood Ratio Test</i>)	88
Lampiran 6. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM)	89
Lampiran 7. Hasil Uji Analisis Data	90

BAB I

PENDAHULUAN

A. Permasalahan

1. Latar Belakang Masalah

Perusahaan-perusahaan yang sudah melakukan *initial public offering* (IPO) atau biasa disebut *go public* dan terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) memiliki kesempatan untuk memperoleh pendanaan dari investor melalui pasar modal. Sarana yang menjadi perantara antara manajemen perusahaan dengan investor salah satunya yaitu melalui laporan keuangan. Menurut Anindya dan Yuyetta (2020), tujuan dari penyusunan laporan keuangan yaitu untuk memberikan informasi keuangan yang dijadikan sebagai representasi kinerja keuangan perusahaan dalam pengambilan keputusan oleh pemakainya yaitu pemangku kepentingan atau *stakeholders* perusahaan. Dalam laporan keuangan, informasi laba menjadi salah satu bagian yang dianggap menjadi kunci utama dan seringkali digunakan sebagai indikator untuk menilai kinerja manajemen selama periode tertentu dan perkiraan potensi perkembangan perusahaan di masa depan. Pentingnya hal ini mendorong manajer perusahaan untuk melakukan motif *earnings management* didasari dengan tujuan mengungkapkan laporan keuangannya secara wajar ke publik dan memenuhi ekspektasi pemegang saham.

Menurut Agustia dan Suryani (2018), *earnings management* atau manajemen laba dapat diartikan sebagai upaya manajer perusahaan untuk melakukan intervensi atau mempengaruhi informasi dalam laporan keuangan yang bertujuan untuk mengelabui *stakeholders* terkait kinerja keuangan perusahaan. Rekayasa akuntansi dapat dilakukan dengan menyembunyikan dan mengubah informasi seperti mengubah besar kecilnya angka-angka pada komponen laporan keuangan pada saat pencatatan dan penyusunan informasi. Tindakan ini pastinya berdampak secara langsung maupun tidak langsung terhadap *stakeholders*, karena tidak mampu mendapatkan informasi yang benar dan memadai untuk pengambilan keputusan.

Kasus manipulatif terhadap laporan keuangan sudah beberapa kali terjadi sebelumnya. Sebagai salah satu contoh yaitu PT Inovisi Infracom Tbk. (INVS). Dalam laporan keuangan perusahaan periode September 2014 ditemukan adanya indikasi salah saji dalam beberapa komponen laporan keuangannya oleh BEI. Dengan itu, INVS diharuskan untuk melakukan revisi terhadap laporan keuangan untuk kedua kalinya yang mencakup delapan komponen penting. Adanya kasus ini membuat perdagangan saham INVS di bursa sempat mengalami suspensi dan pembekuan, hingga pada akhirnya di Oktober 2017 saham INVS dihapus secara paksa dari papan perdagangan oleh BEI dikarenakan penyajian laporan keuangannya yang tidak memenuhi prinsip keterbukaan (Chandra dan Djashan, 2018).

Selain kasus yang terjadi pada PT Inovisi Infracom Tbk., masih banyak perusahaan-perusahaan lainnya yang juga terlibat dalam praktik manajemen laba ini, seperti yang terjadi pada perusahaan Toshiba pada tahun 2015, PT Indofarma Tbk. pada tahun 2004, PT Bank Lippo Tbk. pada tahun 2002, serta PT Kimia Farma Tbk. pada tahun 2002 (Susanti dan Margareta, 2019). Kasus yang tidak sedikit terjadi di Indonesia ini menjadikan *earnings management* sebagai permasalahan yang menarik perhatian cukup besar dan konsisten terutama di antara kalangan praktisi dan regulator, serta bagi banyak literatur akuntansi di Indonesia. Oleh karena itu, hal-hal yang mendasari perilaku manajer dalam melakukan manajemen laba menjadi sesuatu yang penting dan menarik untuk ditelusuri dan diteliti lebih lanjut, di mana hasil dari penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi investor dan menjadi pertimbangan dalam melakukan investasi terhadap perusahaan-perusahaan *go public* ke depannya. Alasan yang mendasari dilakukannya praktik kecurangan ini melingkupi banyak faktor, di antaranya ukuran perusahaan, umur perusahaan, *leverage*, profitabilitas, struktur kepemilikan, komisaris independen, dewan komisaris, dewan direksi, kualitas audit, komite audit, arus kas operasi, pertumbuhan penjualan, pertumbuhan aset, asimetri informasi, dan lain-lain. Dalam penelitian ini hanya akan membahas mengenai beberapa faktor yang mungkin mempengaruhi perilaku manajer dalam

melakukan *earnings management*, di antaranya *audit quality*, *firm age*, *leverage*, *profitability*, dan *sales growth*.

Berdasarkan penelitian oleh Anissa dan Hapsoro (2017), ditemukan adanya pengaruh yang diberikan atas *audit quality* terhadap praktik *earnings management*. Kualitas audit yang diproksikan dengan ukuran KAP ini seringkali dianggap mampu menjadi alat untuk meningkatkan kualitas pelaporan keuangan suatu perusahaan, yang kemudian juga dapat meningkatkan kepercayaan investor terhadap perusahaan. Perusahaan yang proses auditnya dilakukan oleh KAP *Big Four* pada umumnya dianggap lebih berkompeten dalam mendeteksi terjadinya salah saji material dan kecurangan pada laporan keuangan dibandingkan KAP *Non Big Four*. Hal ini dapat memberikan pengaruh terhadap manajer perusahaan dalam tindakannya untuk melakukan *earnings management*.

Selanjutnya, Wardani dan Isbela (2017) menyatakan adanya pengaruh yang diberikan *firm age* terhadap perilaku manajemen laba. Umur perusahaan menunjukkan eksistensi perusahaan, pengalaman yang dimiliki, dan kemampuannya dalam bersaing dengan kompetitornya di industri. Perusahaan yang baru berdiri maupun yang sudah lama berdiri keduanya terus memerlukan sumber modal dan dana tambahan dari investor untuk keberlangsungan operasional perusahaannya. Untuk dapat menarik investor, manajemen perlu menunjukkan kinerja keuangan perusahaan yang baik, di mana hal ini mendorong manajer dalam melakukan praktik *earnings management*.

Menurut Fandriani dan Tunjung (2019), *leverage* memberikan pengaruh yang signifikan terhadap *earnings management*. *Leverage* menunjukkan besarnya tingkat hutang perusahaan dibandingkan dengan aset yang dimiliki. Tingkat hutang yang tinggi dapat menjadi indikator bahwa perusahaan mengalami kesulitan dalam pelunasan hutang. Namun terdapat juga pandangan lain yang menganggap bahwa *leverage* yang tinggi menunjukkan bentuk kepercayaan investor dan para kreditur terhadap kemampuan perusahaan dalam melunasi hutang-hutangnya. Besarnya *leverage* yang dimiliki perusahaan berkaitan erat

dengan hubungannya terhadap investor, sehingga tingkat *leverage* mampu mempengaruhi manajer dalam tindakan manajemen laba.

Dari hasil penelitian oleh Sakdiyah, *et al.* (2020) yang menguji variabel profitabilitas, ditemukan adanya pengaruh yang signifikan terhadap *earnings management*. Profitabilitas menunjukkan besarnya laba yang dapat diperoleh perusahaan dari pengelolaan aktivasinya. Perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi tentunya akan lebih mudah dalam menarik investor untuk menanamkan modal. Namun di sisi lain, dengan laba yang tinggi juga akan membuat perusahaan perlu menanggung beban pajak dan biaya politis lain yang lebih tinggi. Oleh karenanya, tingkat *profitability* yang dimiliki perusahaan dianggap mampu memberikan pengaruh dalam tindakan *earnings management*.

Kemudian dalam penelitian yang dilakukan oleh Edison dan Nugroho (2020) juga menunjukkan adanya pengaruh yang diberikan *sales growth* terhadap manajemen laba. Pertumbuhan penjualan yang meningkat mengindikasikan perusahaan mampu bertumbuh dan berkembang dibandingkan periode sebelumnya. Perusahaan yang mengalami perkembangan akan lebih mudah dalam menarik investor karena dapat memberikan keuntungan yang meningkat pula pada investor. Karena adanya keterkaitannya ini, maka *sales growth* dapat mempengaruhi manajer dalam melakukan praktik *earnings management*.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian Chandra dan Djashan (2018) yang menggunakan manajemen laba sebagai variabel dependen dan mengambil profitabilitas, *leverage*, kualitas audit, dan umur perusahaan sebagai variabel independen. Variabel yang ditambahkan dari penelitian ini yaitu *sales growth*, dengan alasan komponen penjualan dan pertumbuhannya merupakan indikator penting yang mempengaruhi pertimbangan investor dalam berinvestasi. Selanjutnya, penelitian ini juga mengambil sampel perusahaan dari sektor manufaktur dengan alasan perusahaan dalam sektor ini terdiri dari jumlah yang banyak, sub-sektor yang beragam, dan berskala besar, sehingga diharapkan cukup mampu merepresentasikan seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI. Adapun periode penelitian yang dilakukan yaitu dari tahun 2017 hingga 2020. Dengan

demikian, berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, penulis ingin mengajukan penelitian yang berjudul “PENGARUH *AUDIT QUALITY*, *FIRM AGE*, *LEVERAGE*, *PROFITABILITY*, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT*”.

2. Identifikasi Masalah

Pada penelitian yang dilakukan oleh Annisa dan Hapsoro (2017), ditemukan bahwa variabel *audit quality* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *earnings management*, sedangkan Fandriani dan Tunjung (2019), Niranda dan Muid (2020), dan Susanti dan Margareta (2019) menyatakan bahwa *audit quality* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen laba. Berbeda dengan Lestari dan Murtanto (2017) dan Susanto dan Bosta (2018) yang menemukan tidak adanya pengaruh signifikan antara *audit quality* terhadap *earnings management*.

Selanjutnya, dari hasil penelitian oleh Sakdiyah, *et al.* (2020) dan Agustia dan Suryani (2018), menunjukkan adanya pengaruh positif dan signifikan antara *firm age* terhadap *earnings management*, sedangkan Wardani dan Isbela (2017) menyatakan adanya pengaruh negatif dan signifikan antara umur perusahaan terhadap *earnings management*. Berbeda dengan Savitri (2014) yang menyatakan tidak adanya pengaruh signifikan dari *firm age* terhadap *earnings management*.

Wardani dan Isbela (2017) dan Agustia dan Suryani (2018) menyatakan bahwa *leverage* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *earnings management*, sedangkan Susanti dan Margareta (2019) yang menyatakan *leverage* memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba. Berbeda dengan Chandra dan Djashan (2018) dan Sakdiyah, *et al.* (2020) menyatakan pengaruh yang diberikan tidak signifikan.

Penelitian oleh Basir dan Muslih (2019) dan Susanto dan Bosta (2018) menyatakan adanya pengaruh positif dan signifikan dari *profitability* terhadap manajemen laba, sedangkan Djashan dan Lawira (2018) dan Muslim (2020)

menyatakan adanya pengaruh negatif dan signifikan dari profitabilitas terhadap *earnings management*. Di sisi lain, menurut Anindya dan Yuyetta (2020) dan Agustia dan Suryani (2018) pengaruh yang diberikan *profitability* terhadap *earnings management* tidak signifikan.

Anindya dan Yuyetta (2020) dan Edison dan Nugroho (2020) dalam penelitiannya menyatakan adanya pengaruh yang positif dan secara signifikan antara *sales growth* terhadap *earnings management*, sedangkan Destiana, *et al.* (2020) dan Muslim (2020) yang menyatakan adanya pengaruh yang negatif dan signifikan antara *sales growth* dengan *earnings management*. Berbeda dengan Djashan dan Lawira (2018) dan Nahar dan Erawati (2017) yang menyatakan bahwa *sales growth* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *earnings management*.

Berdasarkan penelitian-penelitian yang disebutkan di atas, dapat ditemukan hasil-hasil yang masih bersifat kontradiktif dan tidak konsisten satu sama lain. Dengan demikian, penelitian ini dibuat untuk melakukan pengujian dan analisis lebih lanjut berkaitan dengan pengaruh *audit quality*, *firm age*, *leverage*, *profitability*, dan *sales growth* terhadap *earnings management*.

3. Batasan Masalah

Pembatasan dalam ruang lingkup penelitian diperlukan untuk menunjang efektivitas dan efisiensi penelitian dan supaya pengujian terhadap masalah dapat lebih terfokuskan. Penelitian ini menggunakan *earnings management* sebagai variabel dependen dan hanya melibatkan *audit quality*, *firm age*, *leverage*, *profitability*, dan *sales growth* sebagai variabel independen. Selain itu, penelitian ini juga dibatasi pada seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2017-2020.

4. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah, identifikasi masalah, dan batasan masalah yang telah dipaparkan di atas, maka dengan demikian rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut.

- a. Apakah *audit quality* memberikan pengaruh terhadap *earnings management*?
- b. Apakah *firm age* memberikan pengaruh terhadap *earnings management*?
- c. Apakah *leverage* memberikan pengaruh terhadap *earnings management*?
- d. Apakah *profitability* memberikan pengaruh terhadap *earnings management*?
- e. Apakah *sales growth* memberikan pengaruh terhadap *earnings management*?

B. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah disebutkan di atas, maka dengan demikian tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut.

- a. Untuk mengetahui apakah *audit quality* memberikan pengaruh terhadap *earnings management*.
- b. Untuk mengetahui apakah *firm age* memberikan pengaruh terhadap *earnings management*.
- c. Untuk mengetahui apakah *leverage* memberikan pengaruh terhadap *earnings management*.
- d. Untuk mengetahui apakah *profitability* memberikan pengaruh terhadap *earnings management*.
- e. Untuk mengetahui apakah *sales growth* memberikan pengaruh terhadap *earnings management*.

2. Manfaat Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, diharapkan dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak yaitu sebagai berikut.

- a. Manfaat Praktis
 - 1) Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan pertimbangan bagi manajemen perusahaan terkait dengan keputusannya untuk menerapkan praktik *earnings management* dan selalu berupaya untuk bersikap jujur, terbuka, dan transparan dalam penyajian laporan keuangannya.
 - 2) Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan dan menjadi bahan evaluasi bagi para investor dalam keputusan investasinya. Investor

diharapkan dapat memahami dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi suatu perusahaan dalam melakukan praktik manajemen laba sehingga dapat terhindar dari perusahaan yang tidak secara transparan menyajikan laporan keuangannya.

b. Manfaat Teoritis

- 1) Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi perkembangan ilmu pengetahuan khususnya dalam bidang ekonomi dan para akademisi secara khusus pemahaman mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *earnings management* dalam suatu perusahaan.
- 2) Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi pihak-pihak yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan *earnings management* dan faktor-faktor yang mempengaruhinya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustia, Y. P., & Suryani, E. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 10(1), 63-74.
- Alexander, N., & Hengky. (2017). Factors Affecting Earnings Management in the Indonesian Stock Exchange. *Journal of Finance and Banking Review*, 2(2), 8-14.
- Anindya, W., & Yuyetta, E. N. A. (2020). Pengaruh Leverage, Sales Growth, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(3), 1-14.
- Annisa, A. A., & Hapsoro, D. (2017). Pengaruh Kualitas Audit, Leverage, dan Growth terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 99-110.
- Basir, S. I., & Muslih, M. (2019). Pengaruh Free Cash Flow, Leverage, Profitabilitas dan Sales Growth terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Aksara Public*, 3(2), 104-111.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2017). *Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis: Dilengkapi Aplikasi SPSS & EViews*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Chandra, S. M., & Djashan, I. A. (2018). Pengaruh Leverage dan Faktor Lainnya terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Non Keuangan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 20(1), 13-20.
- Destiana, S., Luhgianto, & Widaryanti (2020). Analisis Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Leverage, Profitabilitas dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Periode 2016-2018. *Prosiding Seminar Nasional Unimus*, 3, 1148-1156.
- Djashan, I. A., & Lawira, A. (2018). Company Financial Ratios, Company Ownership and Company Conditions on Earnings Management. *Proceedings of the 7th International Conference on Entrepreneurship and Business Management (ICEBM Untar 2018)*, 44-48.
- Edison, A., & Nugroho, P. A. (2020). The Effect of Leverage and Sales Growth on Earning Management. *PalArch's Journal of Archaeology of Egypt / Egyptology*, 17(4), 3442-3454.
- Fandriani, V., & Tunjung, H. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 1(2), 505-514.
- Felicya, C., & Sutrisno, P. (2020). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Struktur Kepemilikan dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 22(1), 129-138.

- Ghozali, H. I. & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, I. K., Darmawan, N. A. S., & Purnamawati, I. G. A. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Undiksha*, 3(1).
- Jensen, Michael C. dan W.H. Meckling. 1976. Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Lestari, E., & Murtanto. (2017). Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris dan Komite Audit, Struktur Kepemilikan, Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 17(2), 97-116.
- Muslim, A. I. (2020). The Effect of Firm Value and Financial Performance on Earnings Management in Sharia Issuers: Evidence from The Indonesia Stock Exchange. *Journal of Business and Finance in Emerging Markets*, 3(1), 13-22.
- Nahar, M., & Erawati, T. (2017). Pengaruh NPM, FDR, Komite Audit, Pertumbuhan Usaha, Leverage, dan Size terhadap Manajemen Laba. *Akuntansi Dewantara*, 1(1), 63-74.
- Ningsih, S. A. D. C. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Risiko Keuangan, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi, Audit, dan Sistem Informasi Akuntansi*, 3(3), 380-388.
- Niranda, H. G., & Muid, D. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2017). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(2), 1-14.
- Sakdiyah, A., Salim, H., & Rahman, F. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016-2019). *Jurnal Ilmiah Riset Manajemen*, 9(9), 109-123.
- Savitri, E. (2014). Analisis Pengaruh Leverage dan Siklus Hidup terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Real Estate dan Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 3(1), 72-89.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory Sevent Edition*. United States: Canada Cataloguing.
- Sekaran, U. & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach 7th Edition*. United Kingdom: John Wiley & Sons Ltd
- Susanti, L., & Margareta, S. (2019). Pengaruh Kualitas Audit, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2017). *Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi*, 11(1), 54-79.

- Susanto, Y. K., & Bosta, E. (2018). Free Cash Flow, Firm Characteristic, Corporate Governance on Earnings Management. *Proceedings of the 7th International Conference on Entrepreneurship and Business Management (ICEBM Untar 2018)*, 5-10.
- Wardani, D. K., & Isbela, P. D. (2017). Pengaruh Strategi Bisnis dan Karakteristik Perusahaan terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 13(2), 91-106.
- www.idx.co.id