

**SKRIPSI**

**PENGARUH *PROFITABILITY*, *LEVERAGE*, DAN *FIRM SIZE*  
TERHADAP *EARNING MANAGEMENT* PADA PERUSAHAAN  
*CONSUMER CYCLICAL* PERIODE 2019 -2021**



**UNTAR**  
Universitas Tarumanagara

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : AXEL LUCKY LEONARDO  
NIM : 125190283**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA JAKARTA**

**2023**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**JAKARTA**

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : AXEL LUCKY LEONARDO  
NPM : 125190283  
PROGRAM/JURUSAN : S1/ AKUNTANSI  
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *PROFITABILITY, LEVERAGE DAN FIRM SIZE* TERHADAP *EARNING MANAGEMENT* PADA PERUSAHAAN *CONSUMER CYCLICAL* PERIODE 2019-2021

Jakarta, 27 Juni 2023

Pembimbing,



(Dra. Thio Lie Sha M.M., Ak., CA)

**FALKULTAS EKONOMI & BISNIS**  
**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**JAKARTA**

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

N A M A : Axel Lucky Leonardo

N I M : 125190283

PROGRAM STUDI : S1 AKUNTANSI

**JUDUL SKRIPSI**

PENGARUH *PROFITABILITY*, *LEVERAGE* DAN *FIRM SIZE* TERHADAP  
*EARNING MANAGEMENT* PADA PERUSAHAAN *CONSUMER CYCLICAL*  
PERIODE 2019-2021

Telah diuji pada sidang Skripsi pada tanggal .... dan dinyatakan lulus dengan  
majelis penguji terdiri dari

1. Ketua :

2. Anggota :

Jakarta, .. Januari 2023.

Pembimbing



(Dra. Thio Lie Sha M.M., Ak., CA)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
JAKARTA

**PENGARUH *PROFITABILITY*, *LEVERAGE* DAN *FIRM SIZE*  
TERHADAP *EARNING MANAGEMENT* PADA PERUSAHAAN  
*CONSUMER CYCLICAL* PERIODE 2019-2021**

***ABSTRACT***

*The direction off this academic work directed toward test and obtain empirical testimony in regard to the response of profitability, leverage, along with firm size which can affect the level of earning management. This research was counseled upon enterprise in the consumer cyclical category indexed at the Indonesian capital Exchange during 2019-2021 era. Research was guided by selecting 79 consumer cyclical companies as samples and selected using purposive sampling method. This research was processed using SPSS (Statistical Software Package for the Social Science) and used binary linear regresion scrutiny style to chek the axiom. Entrenched this academic work, the outcome show this profitabiliy and levrage posses negative and significant response toward earning managment, during the size firm has nix response toward earning managment.*

***Keywords:*** *Earning Management, Profitability, Leverage, Firm size.*

**ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh *profitability*, *leverage*, dan *firm size* yang dapat memengaruhi tingkat *earning management*. Penelitian ini dilakukann pada perusahaan yang bergerak di bidang *consumer cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama kurun waktu periode 2019-2021. Penelitian ini dilakukan dengan memilih 79 perusahaan *consumer cyclical* sebagai sampel dan telah diseleksi menggunakan *purposive sampling method*. Riset mengolah menggunakan *SPSS (Statistical Software Package for the Social Science)* juga menggunakan teknik analisa regresion liner ganda maksud untuk mengujikan hipotesis. Mengakar dari riset disini, hasil menunjukkan *profitability* bersamaan *leverage* punya respon negatif dan signifikan kepada *earning management*, selanjutnya *firm size* tiada memberikan respon kepada *earning management*.

**Kata Kunci:** *Earning management, Profitability, Leverage, Firm size.*

## HALAMAN MOTTO

*Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apa pun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur.*

*Filipi 4:6*

*If you're serious about changing your life you'll find a way. If you're not, you'll find an excuse.*

*~ Jen Sincero*

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Teruntuk kedua orangtua, dan adik saya.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, sebab atas berkat dan karunia-Nya, skripsi ini dapat peneliti selesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Profitability*, *Leverage*, dan *Firm Size* terhadap *Earning Management* pada Perusahaan *Consumer cyclical* periode 2019- 2021” ini diajukan kepada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis sebagai persyaratan untuk mencapai gelar sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, maka dari itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

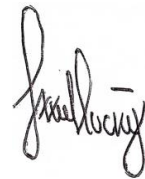
1. Ibu Dra. Thio Lie Sha, M.M., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang telah mendukung dan membimbing peneliti selama proses penyelesaian skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
2. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmojo, S.E., M.M., MBA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CA., CPMA., CPA (Aust.), CSRR., 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 staf pengajar Universitas Tarumanagara yang telah berbagi ilmu dan pengalaman kepada peneliti selama menempuh pendidikan tinggi di Universitas Tarumanagara.
6. Kedua orang tua dan keluarga peneliti, yang telah memberikan semangat, doa, dan moral, serta mendukung peneliti untuk bersikap optimis dalam proses penyelesaian skripsi ini.

7. Para sahabat terdekat peneliti yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada peneliti selama masa perkuliahan dan dalam menyelesaikan skripsi.
8. Kepada seluruh pihak yang mendukung baik secara langsung maupun tidak langsung selama proses pembuatan skripsi ini,

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini memiliki banyak kekurangan, maka dari itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata, peneliti meminta maaf kepada semua pihak apabila terdapat kekurangan dalam penyusun skripsi ini. Harapan peneliti, skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca khususnya bagi para mahasiswa/i Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Jakarta, 27 Juni 2023

Peneliti



(Axel Lucky Leonardo)



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
ABSTRAK.....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Permasalahan.....	1
1. Latar Belakang Masalah.....	1
2. Identifikasi Masalah.....	6
3. Batasan Masalah .....	7
4. Rumusan Masalah.....	7
B. Tujuan dan Manfaat .....	7
1. Tujuan .....	7
2. Manfaat Penelitian .....	8
BAB II LANDASAN TEORI.....	9
A. Gambaran Umum Teori .....	9
1. <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi) .....	9
2. <i>Positive Accounting Theory</i> (Teori Akuntansi Positif) .....	10
B. Definisi Konseptual Variabel .....	11
1. <i>Earnings Management</i> (Manajemen Laba).....	11
2. <i>Profitability</i> (Profitabilitas) .....	11
3. Leverage .....	12

4. <i>Firm Size</i> (Ukuran Perusahaan).....	12
C. Kaitan antara Variabel-variabel.....	13
1. Hubungan Antara Profitability Terhadap Earning Management	13
2. Hubungan Antara <i>Leverage</i> Terhadap <i>Earning Management</i>	13
3. Hubungan Antara <i>Firm size</i> Terhadap <i>Earning Management</i>	14
D. Penelitian yang Relevan.....	15
E. Kerangka Pemikiran.....	29
F. Hipotesis .....	29
1. Pengaruh Profitability Terhadap Earning Management .....	29
2. Pengaruh Leverage Terhadap Earning Management.....	30
3. Pengaruh Firm Size Terhadap Earning Management .....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
A. Desain Penelitian .....	32
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel dan Ukuran Sampel.....	32
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen.....	33
1. Variabel Dependen .....	33
2. Variabel Independen .....	34
D. Analisis Data .....	35
1. Statistik Deskriptif.....	35
2. Analisis Regresi Linear Berganda .....	36
3. Uji Normalitas .....	36
4. Uji Multikolinearitas.....	36
5. Uji Autokorelasi .....	37
6. Uji heteroskedastisitas .....	37
7. Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	38
8. Uji Bersama (Uji F) .....	38
9. Uji Parsial (Uji t) .....	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	39
A. Deskripsi Subyek Penelitian.....	39
Kriteria Pemilihan Sampel.....	40
Daftar Sampel Perusahaan.....	41

B. Deskripsi Objek Penelitian.....	44
C. Hasil Uji Analisis Data.....	44
1. Uji Statistik Deskriptif .....	44
2. Uji Asumsi Klasik.....	46
D. Hasil Analisis Data .....	50
1. Uji Regresi Linear Berganda.....	50
2. Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	52
3. Uji Bersama (Uji F) .....	52
4. Uji Parsial (Uji t) .....	53
E. Pembahasan .....	55
1. Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Earning management</i> .....	56
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Earning management</i> .....	57
3. Pengaruh <i>Firm size</i> terhadap <i>Earning management</i> .....	58
BAB V PENUTUP.....	60
A. Kesimpulan.....	60
B. Keterbatasan dan Saran .....	61
1. Keterbatasan .....	61
2. Saran .....	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62
LAMPIRAN.....	66
Lampiran 2. Data Variabel Independen dan Variabel Dependen .....	69
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	80
HASIL TURNITIN .....	81
SURAT PERNYATAAN .....	82

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	15
Tanel 3.1 Ringkasan Operasionalisasi Variabel .....	35
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	40
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan .....	41
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas .....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	50
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	50
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	52
Tabel 4.10 Hasil Uji Bersama.....	53
Tabel 4.11 Hasil Uji Parsial.....	54
Tabel 4.12 Hasil Uji Parsial.....	55

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Model dan Hipotesis Penelitian .....	29
---	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan.....	66
Lampiran 2. Data Variabel Independen dan Variabel Dependen .....	69
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	77
Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas .....	77
Lampiran 5. Hasil Uji Multikolinearitas .....	78
Lampiran 6. Hasil Uji Autokorelasi .....	78
Lampiran 7. Hasil Uji Heterkedastisitas.....	78
Lampiran 8. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	78
Lampiran 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	79
Lampiran 10. Hasil Uji Bersama.....	79
Lampiran 11. Hasil Uji Parsial.....	79

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Permasalahan**

#### **1. Latar Belakang Masalah**

Seiring dengan berkembangnya zaman, kompetisi dalam dunia bisnis menjadi semakin ketat. Situasi ini menuntut manajemen perseroan beradaptasi dengan situasi ekonomi untuk mempertahankan performa eksistensi perseroan di pasar dan menjaga kepercayaan para *investor*. Pemegang saham berharap ada meningkatnya laba perseroan dari tahun ke tahun. Laporan keuangan menjadi alat untuk menyajikan dan mengkomunikasikan informasi kinerja perusahaan. Kinerja perusahaan yang baik akan mendapat citra yang baik dan *investor* tertarik untuk berinvestasi. Dampaknya harga saham perseroan akan terapresiasi, kreditor mendapat keyakinan untuk memberikan pinjaman dan aksi korporasi perseroan direspon baik oleh *investor*.

Laba merupakan keuntungan atau *profit* yang diperoleh dari selisih antara biaya dan pendapatan. Pertumbuhan laba dari tahun ke tahun digambarkan di dalam laporan keuangan yang diterbitkan oleh perseroan. Di dalam Peraturan Pemerintah Republik Indonesia nomor 24 Tahun 1998 mengenai informasi keuangan tahunan perseroan pasal 2 dikatakan bahwa, seluruh perseroan wajib memberikan laporan keuangan tahunannya kepada Menteri dan laporan keuangan tahunan itu adalah dokumen umum yang dipublikasikan ke masyarakat.

Peraturan lainnya yang juga berlaku dalam penyusunan laporan keuangan di Indonesia adalah Standar Akuntansi Keuangan. Dalam standar akuntansi keuangan terdapat PSAK nomor 1 yang menyatakan, laporan keuangan adalah penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas, serta hasil pertanggungjawaban manajemen entitas atas penggunaan sumber daya yang dikelola agar dapat memperoleh penghasilan.

Ikatan Akuntansi Indonesia dalam PSAK No. 1 juga menyampaikan bahwa, laporan keuangan disusun dengan maksud untuk menggambarkan secara rinci situasi keuangan perusahaan dan kinerja perusahaan. Secara umum, penerbitan laporan keuangan tahunan ditujukan untuk membantu pihak internal ataupun eksternal perusahaan dalam pengambilan keputusan investasi ataupun strategi entitas kedepannya.

Dalam PSAK 1 menyatakan bahwa laporan keuangan adalah penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja dari suatu entitas. Tujuan laporan keuangan adalah menunjukkan hasil pertanggungjawaban manajemen atas penggunaan sumber daya. PSAK 1 menyatakan karakteristik umum penyusunan laporan keuangan yang harus dipatuhi oleh perseroan, yaitu penyajian secara wajar dan kepatuhan terhadap SAK. Selama intervensi yang dilakukan oleh manajer perusahaan tetap patuh pada metode dan prosedur akuntansi sesuai dengan standar maka praktik manajemen laba bukanlah suatu kecurangan.

Sehubungan dengan itu, pengguna laporan keuangan umumnya memanfaatkan salah satu komponen dari laporan keuangan, yaitu Laporan laba rugi, untuk memantau kinerja perseroan pada suatu periode di masa lalu. Laporan laba rugi adalah laporan yang berisi informasi mengenai performa pengelolaan perusahaan selama periode berlangsung. Laporan laba rugi dapat digunakan untuk membantu pihak eksternal maupun internal, dalam menilai resiko dan memperhitungkan arus kas di masa yang akan datang. Laporan ini juga berperan sebagai dasar untuk mengevaluasi dan menaksirkan kemampuan manajemen perusahaan dalam memenuhi tujuan penanam modal perusahaan.

*Earning management* atau manajemen laba adalah cara perseroan dalam melakukan intervensi dalam laporan keuangan yang dilakukan sesuai dengan metode akuntansi yang berlaku untuk menghasilkan nilai laba yang sesuai dengan harapan. Manajemen laba dapat dilakukan dengan cara menaikkan, menurunkan, dan meratakan laba untuk mempengaruhi nilai dari laba.



Pada suatu kondisi di mana manajemen tidak berhasil mencapai target *profit*, maka manajemen akan memanfaatkan fleksibilitas yang diizinkan oleh Standar Akuntansi Keuangan. Manajemen akan termotivasi untuk memberikan kinerja yang baik dalam menghasilkan keuntungan. Hal ini menarik untuk didalami bagaimana manajemen melakukan manajemen laba. Manajemen laba yang baik adalah yang sesuai dengan ketentuan yang berlaku, jika manajemen laba menyalahi ketentuan maka itu bersifat oportunistik yang hanya mementingkan kepentingan pribadi.

Praktik kecurangan, pernah terjadi di dalam negeri, salah satunya adalah laporan keuangan audit PT Garuda Indonesia Tbk (GIAA). Polemik terjadi Ketika ada dua orang komisaris menyatakan tidak mau menandatangani laporan keuangan, karena terdapat kejanggalan dalam pembukuan jumlah laba dalam laporan keuangan tahun 2018. Dalam laporan keuangan tahun itu Garuda mencatat laba bersih yang dihasilkan dari bentuk kerjasama Garuda dengan PT Mahata Aero Teknologi. Dana itu sebetulnya masih dianggap piutang karena kontak berlaku untuk 15 tahun kedepan, namun sudah dibukukan di tahun pertama dan diakui sebagai pendapatan. Alhasil, perusahaan yang sebelumnya merugi berubah mencetak laba.

Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK), Otoritas Jasa Keuangan (OJK) dan Bursa Efek Indonesia (BEI) lalu melakukan audit ulang. PPPK dan OJK menemukan adanya ketidaksesuaian standar dengan laporan keuangan yang telah diterbitkan. Perusahaan diminta untuk menyajikan ulang laporan keuangan dan diberikan sanksi sebesar Rp 100 juta.

Perusahaan lain yang juga menyalahgunakan wewenangnya adalah PT Asuransi Jiwasraya (Persero) yang sudah bergulir selama lebih dari satu dekade. Proses rekayasa laporan keuangan dilakukan dengan mengubah nilai aset investasi keuangan sehingga *overstated* dan kewajiban sehingga *understated*. Hal itu terbukti dari hasil audit yang telah dikeluarkan saat Mei 2018, mengenai laporan keuangan Jiwasraya pada 2017 menunjukkan adanya kejanggalan pada laba yang telah tercantum dalam laporan keuangan tersebut. Sehubung dengan itu, kasus ini masih berlanjut sampai sekarang.

PT Hanson International (MYRX) dijatuhkan sanksi oleh OJK berupa denda sebesar Rp 5 miliar karena Benny Tjokrosaputro, Direktur utama Hanson International, terbukti melanggar undang-undang pasar modal karena mengakui pendapatan di awal dan tak menyajikan perjanjian jual beli dalam laporan keuangan MYRX tahun 2016. Pengakuan pendapatan di awal menyebabkan terjadinya *overstated* pada laporan keuangan Desember 2016 dengan nilai mencapai Rp 613 miliar.

PT KAI juga pernah tersandung kasus serupa,kejadiannya terjadi pada tahun 2006 atas laporan keuangan di tahun sebelumnya. Pada tahun sebelumnya perusahaan dalam laporan keuangan meraup laba Rp 6,9 miliar padahal seharusnya perusahaan merugi Rp 63 miliar. Hal ini diketahui setelah salah satu komisaris PT KAI menolak untuk menandatangani laporan keuangan.

PT Kimia Farma Tbk (KAEF) juga melakukan rekayasa laporan keuangan sehingga laba bersih yang dicatat pada tahun 2001 lebih besar akibat *overstated* pada unit Industri Bahan Baku sebesar Rp 2,7 miliar, persediaan barang logistik sentral sebesar Rp 23,9 miliar, persediaan unit pedagang sebesar Rp 8,1 miliar, dan penjualan sebesar Rp 10,7 miliar.

Baru-baru ini Bursa Efek Indonesia (BEI) menemukan manipulasi laporan keuangan tahunan tahun 2019 yang menerpa salah satu emiten di bidang teknologi informasi, PT Envy Technologies Indonesia Tbk (ENVY) dan anak usahanya. Dalam surat keterangan yang terbit di keterbukaan informasi, ENVY menjelaskan duduk perkara terkait dengan dugaan adanya manipulasi atas laporan keuangan (lapkeu) anak usahanya, PT Ritel Global Solusi (RGS) tahun 2019.Laporan keuangan 2019 RGS itu kemudian dikonsolidasikan ke laporan keuangan tahunan ENVY tahun 2019. RGS adalah anak usaha ENVY dengan porsi kepemilikan 70% yang bergerak bidang jasa perdagangan dengan berbasis online melalui aplikasi "KO-IN". ([www.cnbcindonesia.com](http://www.cnbcindonesia.com))

*Profitability* adalah rasio yang digunakan secara umum oleh *investor*, yang berfungsi untuk mengukur kinerja perseroan dalam menghasilkan imbal hasil dari aset yang dimiliki. Rasio profitabilitas yang dipakai adalah *Return on Asset* (ROA) dengan membandingkan laba bersih dengan aset entitas. Semakin besar *Return on Asset* (ROA) maka semakin baik kinerja entitas. Investor akan lebih memilih untuk menginvestasikan modalnya pada entitas dengan tingkat profitabilitas yang tinggi karena investor berpikir return yang diperoleh akan lebih besar. Oleh karena itu, manajemen cenderung akan membuat laba stabil dari tahun ke tahun dengan melakukan manajemen laba.

Hasil analisis Steven dan Thio (2022) dalam penelitiannya menunjukkan, perusahaan dengan tingkat laba yang tinggi akan berusaha memindahkan laba periode di masa sekarang ke masa mendatang demi menghindari perhatian lebih dari pemerintah dan masyarakat. Harahap (2021) dalam jurnalnya menyatakan pihak manajemen akan termotivasi untuk melakukan manajemen laba untuk memberikan *good news* kepada *investor* potensial dan *investor*.

*Leverage* adalah rasio yang menunjukkan kemampuan perusahaan untuk membayar utang dengan ekuitas yang ada. Perusahaan dengan *Leverage* yang tinggi dapat memperoleh pengembalian laba aset yang lebih besar. Perusahaan yang memiliki utang tinggi juga memiliki resiko yang tinggi, hal ini meningkatkan resiko kerugian dan kesulitan untuk membayar utang dan kreditur kemudian tidak bisa memberikan pinjaman di masa yang akan datang.

Prawida dan Sutrisno (2021) dalam penelitiannya menemukan bahwa manajemen perseroan menggunakan utang sebagai sumber dana untuk menutupi biaya operasional, sehingga manajer akan melakukan manajemen laba untuk membuat seolah-olah laba perseroan lebih tinggi dibanding total utang saat itu. Habibie dan Parasetya (2022) juga menemukan hal yang sama dalam penelitiannya.

*Firm size* atau ukuran perusahaan adalah sebuah perbandingan untuk mengklasifikasi besar dan kecilnya perusahaan melalui total asset, *stock market value*, *log size*, dan lainnya. Dalam sebuah perusahaan yang besar, perusahaan tersebut cenderung membutuhkan pendanaan yang besar serta memiliki aktivitas yang lebih kompleks dibandingkan dengan perusahaan yang kecil. Perusahaan digolongkan menjadi tiga kategori, yaitu perusahaan besar, perusahaan menengah, dan perusahaan kecil. Perusahaan diukur dengan total aktiva entitas, semakin besar total aktiva maka semakin besar ukuran perusahaan itu.

Penelitian Wirianata (2020) menunjukkan bahwa perusahaan berukuran besar dapat mendorong manajemen untuk melakukan manajemen laba. Manajemen perusahaan akan berusaha untuk mempertahankannya nama baik dan kinerja perusahaan yang positif dengan mempertahankan laba bersih yang stabil dilaporkan setiap tahun melalui praktik manajemen laba.

## **2. Identifikasi Masalah**

Hasil penelitian Jeniffer dan Sudirgo (2020) menyatakan *Profitabilty* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Earning management*, berbeda dengan penelitian Wirianata (2020) yang menyatakan *Profitabilty* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *Earning management*.

Hasil penelitian Priharta, Rahayu dan Sutrisno (2018) menyatakan *Leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Earning management*, berbeda dengan penelitian Royani (2019) yang menyatakan *Leverage* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *Earning management*.

Hasil penelitian Wirianata (2020) menyatakan *Firm size* berpengaruh positif dan signifikan pada *Earning management*, berbeda dengan hasil penelitian Royani (2019) yang menyatakan *Firm size* berpengaruh negatif dan tidak signifikan pada *Earning management*.

### 3. Batasan Masalah

Dalam penelitian ini, terdapat batasan masalah agar tidak menyimpang, yaitu :

a. Variabel Penelitian

Variabel independen yang dipilih adalah *Profitability*, *Leverage*, dan *Firm size*. Variabel dependen yang dipilih adalah *Earning management*.

b. Subjek Penelitian

Lingkup penelitian yang digunakan sebatas perusahaan yang bergerak di bidang consumer cyclical.

c. Sumber Data Penelitian

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder diambil dari situs PT Bursa Efek Indonesia selama periode 2019 - 2021. Data perusahaan yang dipilih hanya perusahaan consumer cyclical yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

### 4. Rumusan Masalah

Berdasarkan Latar belakang, identifikasi masalah dan batasan masalah diatas maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

- a. Apakah *Profitability* berpengaruh terhadap *Earning management*?
- b. Apakah *Leverage* berpengaruh terhadap *Earning management*?
- c. Apakah *Firm size* berpengaruh terhadap *Earning management*?

## B. Tujuan dan Manfaat

### 1. Tujuan

Berdasarkan Rumusan masalah di atas, maka penelitian kali ini diharapkan mampu :

- a. Untuk mengetahui apakah *Profitability* dapat mempengaruhi tingkat manajemen laba.

- b. Untuk mengetahui apakah *Leverage* dapat mempengaruhi tingkat manajemen laba.
- c. Untuk mengetahui apakah *Firm size* dapat mempengaruhi tingkat manajemen laba.

## **2. Manfaat Penelitian**

Peneliti mengharapkan penelitian ini dapat memberi manfaat bagi peneliti, perusahaan, *investor*, dan peneliti lanjutan. Bagi peneliti dapat menambah ilmu pengetahuan dan wawasan terkait dengan *Earning management*. Bagi perusahaan dapat memahami praktik *Earning management*. Para investor dalam menentukan keputusan investasi. Bagi peneliti lanjutan, penelitian ini dapat dijadikan dijadikan refrensi.

## DAFTAR PUSTAKA

- Aditama, B. P., Riyadi, S., & Ingga, I. (2018). Analisis Good Corporate Governance, Free Cash Flow, Leverage Terhadap Earning Management, dan Shareholder Wealth Pada Perusahaan Sektor Jasa Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 3(2), 739-776. <https://doi.org/10.1234/jeb17.v3i02.2134>
- 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), 71-82. <https://doi.org/10.17509/jaset.v10i1.12571>
- Agustina, S. Y., & Thio, L. S. (2020). Pengaruh Capital Structure, Profitability, Firm Size, dan Leverage Terhadap Firm Value. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 2(1), 215-223. <https://doi.org/10.24912/jpa.v2i1.7149>
- Ani, F.H., & Hardiyanti, W. (2022). Pengaruh likuiditas, profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4(Special Issue 6), 2152-2165. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4iSpesial%20Issue%206.1696>
- Deretan Skandal Lapkeu di Pasar Saham RI, Indofarma-Hanson! Market - Ferry Sandria, CNBC Indonesia 27 July 2021 13:30 "Deretan Skandal Lapkeu di Pasar Saham RI, Indofarma-Hanson!." 27 Jul. 2021, <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210726191301-17-263827/deretan-skandal-lapkeu-di-pasar-saham-ri-indofarma-hanson>.
- Fadlli, M. E., & Khairunnisa, M. M. (2020). The Effect of Cash Holding, Firm Size, and Financial Leverage to Earning Management in State-Owned Enterprises (SOEs). *Journal of Accounting Auditing and Business-Vol*, 3(1). <http://dx.doi.org/10.24198/jaab.v3i1.25462>
- Fandriani, V., & Tunjung, H. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 1(2), 505-514. <https://doi.org/10.24912/jpa.v1i2.5022>
- Fitriyah, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Earnings Management dengan Variabel CSR sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Mandiri: Ilmu Pengetahuan, Seni, Dan Teknologi*, 4(2), 178–191. <https://doi.org/10.33753/mandiri.v4i2.116>

- Ghofir, A., & Yusuf, Y. (2020). Effect of Firm Size and Leverage on Earning Management. *Journal of Industrial Engineering & Management Research*, 1(3), 218-225. <https://doi.org/10.7777/jiemar.v1i3.81>
- Gozali, E. O. D., Hamzah, R. S., Pratiwi, C. N., & Octari, M. (2021). Firm Characteristics and Earnings Management in Listed Singaporean Corporations. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 13(2), 72-81.. <https://doi.org/10.23969/jrak.v13i2.4102>
- Habibie, S. Y., & Parasetya, M. T. (2022). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1). <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/33079>
- Harahap, S. H. (2021). Analysis of the Impact of Managerial Ownership, Institutional Ownership, Firm Size, Leverage, Profitability and Sales Growth Toward Earnings Management in Manufacturing Companies Listed on IDX in the 2015-2019 Period. *International Journal of Research Publications*, 69(1), 14-14. <https://doi.org/10.47119/IJRP100691120211678>
- Jelanti, D. (2020). Pengaruh Rasio Profitabilitas, Free Cash Flow, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Madani: Ilmu Pengetahuan, Teknologi, Dan Humaniora*, 3(2), 289–303. <https://doi.org/10.33753/madani.v3i2.123>
- Jeniffer, V., & Sudirgo, T. (2020). The Influence of Information Asymmetry, Profitability, Leverage, and Growth on Earnings Management. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 2(4), 1641-1651. <https://doi.org/10.24912/jpa.v2i4.9359>
- Kurniawan, R. & Yuniarto, B. (2016). *ANALISIS REGRESI: Dasar dan Penerapannya dengan R Edisi Pertama*. Jakarta: Kencana.
- Kurniawati, A., & Panggabean, R. R. (2020, May 13). Firm Size, Financial Distress, Audit Quality, and Earnings Management of Banking Companies. *Proceedings of the 1st Borobudur International Symposium on Humanities, Economics and Social Sciences (BIS-HESS 2019)*. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200529.086>
- Lubis, Z. (2021). *Statistika Terapan Untuk Ilmu-Ilmu Sosial dan Ekonomi*. Penerbit Andi, Yogyakarta.
- Nalarreason, K. M., Sutrisno, T., & Mardiaty, E. (2019). Impact of leverage and firm size on earnings management in Indonesia. *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 6(1), 19-24. <https://doi.org/10.18415/ijmmu.v6i1.473>



- Oktasari, D. P. (2020). Effects of capital structure, profitability and firm size towards earning management in manufacturing companies. *EPRA International Journal of Research and Development (IJRD)*, 5(5), 74-83. <https://doi.org/10.36713/epra4334>
- Prawida, N., & Sutrisno, S. (2021). Leverage, profitability, corporate governance mechanism and earning management: cases in manufacturing company in Indonesia Stock Exchange. *Asian Management and Business Review*, 35–45. <https://doi.org/10.20885/AMBR.vol1.iss1.art4>
- Priharta, A., Rahayu, D. P., & Sutrisno, B. (2018). Pengaruh CGPI, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Lverage terhadap Manajemen Laba. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 4(4), 277-289. <http://dx.doi.org/10.30998/jabe.v4i4.2674>
- Rosalita, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Go Public yang Terdaftar Di CGPI Tahun 2011-2017. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 9(3). <https://doi.org/10.26740/akunesa.v9n3.p42-53>
- Royani, I. (2019). Pengaruh Return On Asset, Lverage dan Firm Size terhadap Earning Management pada Perusahaan Industry Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016. *Jurnal Ekonomak*, 5(2), 1-14. <https://ejournal.stiepgri.ac.id/index.php/ekonomak/article/view/2>
- Sekaran, U. & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach Seventh Edition*. New York: Wiley and Sons.
- Sitanggang, T. N., br Tarigan, Y. B., Simanjuntak, K., Hondro, A. H., & Amri, W. A. (2022). The Effect of Company Size, Company Age, Profitability and Leverage on Profit Management in Mining Companies Listed on Idx for the 2016-2019 Period. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 5(2), 12624-12638. <https://doi.org/10.33258/birci.v5i2.5106>
- Steven, D., & Thio, L. S. (2022). Pengaruh Profitability, Firm Size, Leverage, Dan Managerial Ownership Terhadap Earning Management. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 4(1), 1-10. <https://doi.org/10.24912/jpa.v4i1.16685>
- Tamara, O., & Tjundjung, H. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Income Smoothing Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 1(3), 655–665. <https://doi.org/10.24912/jpa.v1i3.5568>
- Wardani, D. K., & Santi, D. K. (2018). PENGARUH TAX PLANNING, UKURAN PERUSAHAAN, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP MANAJEMEN LABA. *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 11–24. <https://doi.org/10.24964/ja.v6i1.536>

Wirianata, H. (2020). Analysis of Factors Affecting Earnings Management Moderated by Institutional Ownership. *Jurnal Akuntansi*, 24(1), 1. <https://doi.org/10.24912/ja.v24i1.638>