

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *LEVERAGE*,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022**

SKRIPSI

oleh

**MUCHAMMAD ALFI NUR HADI
NIM 08020220071**



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA**

2024

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya, Muchammad Alfi Nur Hadi, 08020220071, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 20 Desember 2024

(tanda tangan di atas

A yellow rectangular stamp from UIN Sunan Ampel is visible. It contains the text "UIN SUNAN AMPEL" at the top, "Jember" in the middle, and "355FZAMX307491841" at the bottom. A handwritten signature in black ink is written over the stamp.

Muchammad Alfi Nur Hadi

NIM. 08020220071

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Surabaya 13 September 2024

Skripsi telah selesai dan siap diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Dwi Koerniawati', with a long horizontal stroke extending to the right.

Dwi Koerniawati, S.E., M.A, Ak., CA
NIP.198507122019032010

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *LEVERAGE*,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022**

Oleh

MUCHAMMAD ALFI NUR HADI

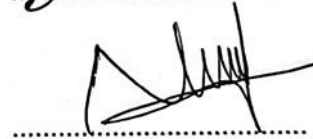
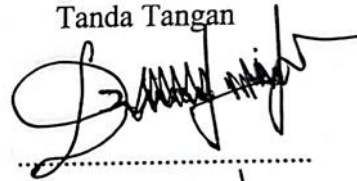
NIM: 08020220071

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal 20 Desember 2024 dan dinyatakan
memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji :

1. Dwi Koerniawati, S.E., M.A, Ak., CA
NIP.198507122019032010
(Penguji I)
2. Nurul Lathifah, S.A., M.A
NIP.198905282018012001
(Penguji II)
3. Ajeng Tita Nawangsari, S.E., MA., Ak.
NIP.198708282019032013
(Penguji III)
4. Selvia Eka Aristantia, S.A., M.A.
NIP.199307302019032029
(Penguji IV)

Tanda Tangan



Surabaya, 20 Desember 2024

Dekan,



Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I
NIP.197005142000031001



**KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN**

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax. 031-8413300
E-Mail: perpustakaan@uinsby.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Muchammad Alfi Nur Hadi
NIM : 08020220071
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam / Akuntansi
E-mail address : nurhadiialfin@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)
yang berjudul :

**Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap
Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Kimia Dasar Dan Bahan Kimia**

Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2018-2022

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 15 Mei 2025

Penulis

(Muchammad Alfi Nur Hadi)
nama terang dan tanda tangan

ABSTRAK

Laporan keuangan merupakan aspek penting perusahaan untuk mencerminkan kinerja perusahaan. Laporan keuangan kerap kali mengalami campur tangan oleh pihak pihak tertentu dengan memanfaatkan celah dalam melakukan pelaporan laporan keuangan. Salah satunya manajemen laba, yakni upaya yang dilaksanakan pihak manajemen demi kepentingan sendiri dalam mendapat keuntungan yang besar dengan memperlihatkan nilai dan citra perusahaan bagus demi menarik minat investor asing dan menyakinkan para *stakeholder* dan *shareholder* seolah olah perusahaan mempunyai kinerja yang baik.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, likuiditas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan kualitas audit terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia pada tahun 2018-2022. Penelitian ini menggunakan jenis data panel serta pendekatan kuantitatif deskriptif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan yang tercantum di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan laporan tahunan yang tersedia situs resmi perusahaan. Sampel yang diperoleh setelah menggunakan teknik *purposive sampling* sebanyak 124 sampel. Penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel untuk memilih model pilihan yang terbaik dilanjutkan uji asumsi klasik sebagai uji persamaan sebelum melakukan analisis regresi berganda, dan menggunakan uji koefisien determinasi, uji T-parsial, dan Uji F Simultan sebagai teknik pengujian hipotesis. Alat uji yang digunakan dalam penelitian ini yakni Eviews 10

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba sedangkan variabel likuiditas, *leverage*, dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, serta variabel profitabilitas, likuiditas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan kualitas audit terhadap manajemen laba secara simultan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Dari hasil penelitian ini diharapkan untuk para investor, dan para pengguna laporan keuangan untuk tidak terlena hanya dengan nominal laba yang besar sehingga membuat para investor dan pengguna laporan keuangan teratrik pada perusahaan tersebut. Para investor dan pengguna laporan keuangan harus tetap melakukan analisis laporan keuangan dengan lebih teliti.

Kata kunci : Manajemen laba, Profitabilitas, *Leverage*, Kualitas audit

ABSTRACT

Financial reports are an important aspect of a company to reflect the company's performance. Financial reports are often interfered with by certain parties by exploiting loopholes in reporting financial reports. One of them is earnings management, which is an effort carried out by management for their own interests in gaining large profits by showing good company values and images in order to attract foreign investors and convince stakeholders and shareholders as if the company has good performance.

This study aims to examine the effect of profitability, liquidity, leverage, company size, and audit quality on earnings management in manufacturing companies in the basic and chemical industry sectors in 2018-2022. This study uses panel data types and a descriptive quantitative approach using secondary data in the form of company financial reports listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) and annual reports available on the company's official website. The sample obtained after using the purposive sampling technique was 124 samples. This study uses panel data regression analysis to select the best choice model followed by a classical assumption test as an equation test before conducting multiple regression analysis, and uses a determination coefficient test, partial T-test, and Simultaneous F Test as a hypothesis testing technique. The test tool used in this study is Eviews 10

The results of the study indicate that the variables of profitability and company size have a significant positive effect on earnings management while the variables of liquidity, leverage, and audit quality do not affect earnings management, and the variables of profitability, liquidity, leverage, company size, and audit quality on earnings management simultaneously have a significant effect on earnings management.

From the results of this study, it is expected that investors and users of financial statements will not be fooled by the large nominal profit so that investors and users of financial statements are attracted to the company. Investors and users of financial statements must continue to analyze financial statements more carefully.

Keywords : Earnings managements, Profitability, Leverage, Audit quality, Pool data

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 Pendahuluan	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
BAB 2 Landasan Teori.....	13
2.1 Teori Keagenan	13
2.2 Teori Akuntansi Positif	15
2.3 Manajemen Laba	19
2.3.1 Pengertian Manajemen Laba	19
2.3.2 Motivasi Manajemen Laba	21
2.3.3 Bentuk Manajemen Laba.....	22
2.3.4 Pendekatan Manajemen Laba.....	24
2.4 Profitabilitas	25
2.4.1 Pengertian Profitabilitas.....	25
2.4.2 Jenis Rasio Profitabilitas.....	26
2.5 Likuiditas.....	28
2.5.1 Pengertian Likuiditas.....	28
2.5.2 Pengukuran Rasio Likuiditas.....	29
2.6 Leverage	30
2.6.1 Definsi <i>Leverage</i>	30

2.6.2 Jenis-jenis Rasio <i>Leverage</i>	31
2.7 Ukuran Perusahaan	32
2.7.1 Pengertian Ukuran Perusahaan	32
2.7.2 Pengukuran Ukuran Perusahaan	35
2.8 Kualitas Audit	35
2.8.1 Pengertian Kualitas audit	35
2.8.2 Pengukuran Kualitas Audit	36
2.9 Penelitian Terdahulu	36
2.10 Pengembangan Hipotesis Penelitian	42
2.10.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Plastik dan Kemasan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2022	42
2.10.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Plastik dan Kemasan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2022	44
2.10.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Plastik dan Kemasan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2022	45
2.10.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Plastik dan Kemasan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2022	46
2.10.5 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Plastik dan Kemasan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2022	47
2.10.6 Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, <i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba secara bersamaan Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Plastik dan Kemasan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2022	49
2.11 Kerangka Konseptual	49
BAB 3 Metode Penelitian	51
3.1 Pendekatan Penelitian	51
3.2 Lokasi Penelitian	52
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	53
3.3.1 Populasi	53
3.3.2 Sampel	53
3.4 Definsi Operasional dan Pengukuran Variabel	54
3.4.1 Variabel Bebas	54
3.4.2 Variabel Terikat	57
3.5 Jenis dan Sumber Data	59

3.6 Teknik Pengumpulan Data	60
3.7 Teknik Analisis	60
3.8 Teknik Pengujian Hipotesis.....	63
3.8.1 Analisis Regresi Data Panel.....	63
3.8.2 Pemilihan Model Regresi	67
3.8.3 Uji Koefisien Determinasi	69
3.8.4 Uji T	70
3.8.5 Uji F Simultan	70
BAB 4 Hasil dan pembahasan	72
4.1 Gambaran Umum	72
4.1.1 Lokasi Penelitian	72
4.1.2 Karakteristik Sampel Penelitian	73
4.2 Analisis Data	77
4.2.1 Statistik Deskriptif	77
4.2.2 Uji Multikolonieritas	79
4.2.3 Uji Heteroskedastisitas	80
4.3 Pengujian Hipotesis.....	81
4.3.1 Analisis Regresi Data Panel.....	81
4.3.2 Uji Koefisien Determinasi	83
4.3.3 Uji T-Parsial	84
4.3.4 Uji F Simultan	86
4.4 Pembahasan Hasil.....	87
4.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Plastik dan Kemasan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2022	87
4.4.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Plastik dan Kemasan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2022	89
4.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Plastik dan Kemasan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2022	91
4.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Plastik dan Kemasan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2022	92
4.4.5 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Plastik dan Kemasan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2022	94
4.4.6 Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas	

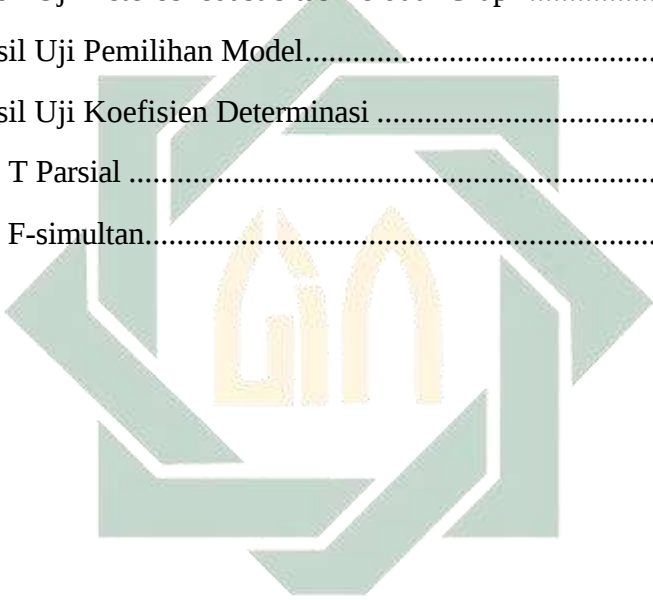
Audit Terhadap Manajemen Laba secara simultan Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Plastik dan Kemasan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2022	96
BAB 5 penutup	98
5.1 Simpulan	98
5.2 Saran.....	99
DAFTAR PUSTAKA	101
Lampiran.....	104



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	37
Tabel 3.1 Teknik Purposive Sampling	55
Tabel 4.1 Data Tabulasi Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan kimia Tahun 2018-2022.....	73
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptiv	77
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas	79
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas Reidual Graph	80
Tabel 4.5 Hasil Uji Pemilihan Model.....	81
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	83
Tabel 4.7 Uji T Parsial	84
Tabel 4.8 Uji F-simultan.....	86


 UIN SUNAN AMPEL
 S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Kerangka Konseptual.....	50
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Teknik Purposive Sampling

Lampiran 2 Data Tabulasi Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan kimia Tahun 2018-2022

Lampiran 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptiv

Lampiran 4 Hasil Uji Multikolonieritas

Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas Reidual Graph

Lampiran 6 Hasil Uji Pemilihan Model

Lampiran 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi

Lampiran 8 Hasil Uji T Parsial

Lampiran 9 Hasil Uji F-simultan



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Chenkiani, P., & Prasetyo, A. (2023). Fraud Dan *Monitoring* Dalam Perspektif Teori Keagenan. *Jurnal Akuntansi*, 12(2), 171–180.
- Dewi, P. P., & Koerniawati, D. (2021). Analisa Laporan Keuangan Untuk Mengukur Kinerja Keuangan PT. Kalbe Farma, Tbk (Periode 2018-2020). *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 1(2), 120–127.
- Erawati, T., & Siang, Y. (2021). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Amnesty: Jurnal Riset Perpajakan*, 4(1), 114–128.
- Ghofir, A., & Yusuf, Y. (2020). *Effect Of Firm Size And Leverage On Earning Management*. *Journal Of Industrial Engineering & Management Research*, 1(3), 218–225.
- Hardiyanti, W. (2022). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(Spesial Issue 6), 2152–2165.
- Hardiyanti, W., Kartika, A., & Sudarsi, S. (2022). Analisis Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Pengaruhnya Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(4), 4071–4082.

- Izzati, F. N. N., Hamid, M. S., & Prasetyo, A. S. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Barang Konsumsi Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 4(1), 241–265.
- Kalbuana, N., Suryati, A., & Pertiwi, C. P. A. (2022). *Effect Of Company Age, Audit Quality, Leverage And Profitability On Earnings Management. International Journal Of Economics, Business And Accounting Research (IJEBAAR)*, 6(1), 305–315.
- Natalylova, K. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Dan Faktor Lainnya Terhadap Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(3), 185–198.
- Sari, N. A., & Susilowati, Y. (2021). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Kualitas Audit, Dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Aset*, 23(1), 43–52.
- Sarumpaet, T. L., & Suhardi, A. R. (2020). *The Effect Of Leverage, Profitability, And Size Of The Company On Profit Management In Mining Sector Company In 2014-2017. Int. J. Psychosoc. Rehabil., Vol, 24(07).*
<https://www.researchgate.net/profile/Agatha-Rinta->

Setyani, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019 [Phd Thesis, Universitas Muhammadiyah Surakarta].
<https://eprints.ums.ac.id/id/eprint/98052>

Ulina, R., Mulyadi, R., & Tjahjono, M. E. S. (2018). Pengaruh Kualitas Audit Dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia. *Tirtayasa Ekonomika*, 13(1), 1–26.

Pratama Arief. (2024, Okt 3). *Ekonom Cermati Modus Windows Dressing Laporan Keuangan Semen Indonesia*. Pikiran Rakyat Jabar. <https://jabar.pikiran-rakyat.com/nasional/pr-3658633094/ekonom-cermati-modus-window-dressing-laporan-keuangan-semen-indonesia?page=all>

Puspadini Mentari. (2024, Maret 1). *Raksasa Kimia As Kena Skandal Manipulasi Laporan Keuangan*. CNBC Indonesia.
<https://www.cnbcindonesia.com/market/20240301123736-17-518904/raksasa-kimia-as-kena-skandal-manipulasi-laporan-keuangan>