



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS (ROA), UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
*LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN  
SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2020**

SKRIPSI

Ellya Wijaya

1702015183

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
JAKARTA  
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS (ROA), UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
*LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN  
SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2020**

SKRIPSI

Ellya Wijaya

1702015183

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
JAKARTA  
2021

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS (ROA), UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2020”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 18 Desember 2021

Yang Menyatakan,



(Ellya Wijaya)

NIM. 1702015183

## PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

**JUDUL** : **PENGARUH PROFITABILITAS (ROA),  
UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE  
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN  
DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE  
2015-2020**


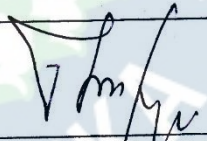
**NAMA** : **ELLYA WIJAYA**

**NIM** : **1702015183**

**PROGRAM STUDI** : **AKUNTANSI**


**TAHUN AKADEMIK** : **2021/2022**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi:

Pembimbing I	H. Enong Muiz, S.E., M.Si.	
Pembimbing II	Ahmad Sonjaya, S.E., M.Si.	

**Mengetahui,**

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

  
(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)



**PENGESAHAN SKRIPSI**

**Skripsi dengan judul :**  
**PENGARUH PROFITABILITAS (ROA), UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN  
SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2020**

Yang disusun oleh:

Ellya Wijaya  
1702015183

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu  
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal : 18 Desember 2021

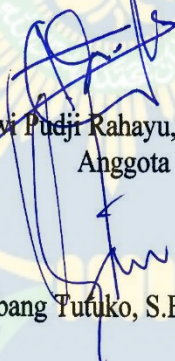
**Tim Penguji :**

Ketua, merangkap anggota :



(H. Enong Muiz, S.E., M.Si.)

Sekretaris, merangkap anggota:



(Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si.)

Anggota :

(Bambang Tutuko, S.E., Ak., M.Si.)

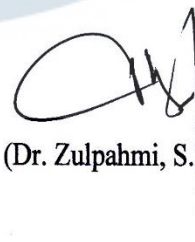
**Mengetahui,**

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)



(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

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

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ellya Wijaya  
NIM : 1702015183  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Jenis Karya : Skripsi

Demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH PROFITABILITAS (ROA), UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2020”**. Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalih mediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data, merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap tercantumkan nama saya sebagai peneliti/pencipta sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 18 Desember 2021  
Yang menyatakan,



(Ellya Wijaya)  
NIM. 1702015183



## ABSTRAK

**ELLYA WIJAYA (1702015183)**

**PENGARUH PROFITABILITAS (ROA), UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAPAT DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2020.**

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.*

*Kata Kunci : Profitabilitas (ROA), Ukuran Perusahaan, Leverage dan Manajemen Laba*

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh profitabilitas (roa), ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap manajemen laba pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Variabel yang diteliti dalam penelitian ini adalah profitabilitas (roa), ukuran perusahaan, dan *leverage* sebagai variabel independent dan manajemen laba sebagai variabel dependen. Populasi dalam penelitian adalah perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2020 sebanyak 30 perusahaan. Pemilihan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 5 perusahaan. Data yang digunakan yaitu data sekunder berupa laporan tahunan (*annual reports*) serta dilengkapi dengan sumber pustaka lainnya. Teknik pengolahan data dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskriptif dan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian diperoleh berdasarkan pengolahan data SPSS 24 dan menghasilkan persamaan regresi  $Y = 0,337 + 0,002 X_1 + -0,007 X_2 + -0,12 X_3$ . Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa secara parsial profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen laba dengan nilai signifikansi  $0,020 < 0,025$  dan  $t_{hitung} 2,482 > t_{tabel} 2,05553$ . Ukuran perusahaan secara parsial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dengan nilai signifikansi  $0,007 < 0,025$  dan  $t_{hitung} -2,925 < t_{tabel} 2,05553$ . *Leverage* secara parsial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dengan nilai signifikansi  $0,592 > 0,025$  dan  $t_{hitung} -0,542 < t_{tabel} 2,05553$ . Hasil

uji statistik F menunjukkan bahwa secara simultan variabel profitabilitas (roa), ukuran perusahaan dan *leverage* secara bersama-sama berpengaruh terhadap manajemen laba dengan nilai signifikansi  $0,010 < 0,025$  dan nilai  $F_{hitung} 4,622 > F_{tabel} 2,96$ . Kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dalam penelitian ini dapat dilihat pada nilai *Adjusted R Square* sebesar *Square* sebesar 0,273, dapat disimpulkan bahwa profitabilitas (roa), ukuran perusahaan, dan *leverage* menjelaskan 27,3% variabel manajemen laba sedangkan sisanya 72,7% dijelaskan variabel lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini seperti umur perusahaan, kepemilikan manajerial, kualitas audit dan *corporate governance*.

Bagi penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variabel independen lainnya, menambahkan tahun pengamatan, dan menggunakan sampel perusahaan yang lebih banyak sehingga memungkinkan hasilnya lebih baik dari penelitian ini dan memperoleh hasil yang lebih maksimal.



## ABSTRACT

**ELLYA WIJAYA (1702015183)**

**THE EFFECT OF PROFITABILITY (ROA), COMPANY SIZE, AND LEVERAGE ON PROFIT MANAGEMENT IN THE FOOD AND BEVERAGE SUB SECTOR COMPANIES ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE 2015-2020 PERIOD.**

Essay. Undergraduate Program in Accounting Studies Program. Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

*Keywords: Profitability (ROA), Firm Size, Leverage and Profit management*

This study aims to determine how the effect of profitability (ROA), firm size, and leverage on earnings management in food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

The variables studied in this study are profitability (ROA), firm size, and leverage as independent variables and earnings management as the dependent variable. The population in this study is the food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2020 period as many as 30 companies. Sample selection was done using purposive sampling method and obtained as many as 5 companies. The data used is secondary data in the form of annual reports and is equipped with other library sources. Data processing and data analysis techniques used are accounting analysis, descriptive statistical analysis and multiple linear regression analysis.

The results obtained based on SPSS 24 data processing and resulted in a regression equation  $Y = 0.337 + 0.002 X_1 + -0.007 X_2 + -0.12 X_3$ . The results of hypothesis testing show that partially profitability has an effect on earnings management with a significance value of  $0.020 < 0.025$  and  $t \text{ count } 2.482 > t \text{ table } 2.05553$ . Firm size partially has no effect on earnings management with a significance value of  $0.007 < 0.025$  and  $t \text{ count } -2,925 < t \text{ table } 2,05553$ . Leverage partially has no effect on earnings management with a significance value of  $0.592 > 0.025$  and  $t \text{ count } -0.542 < t \text{ table } 2.05553$ . The results of the F statistical test show

that simultaneously the variables of profitability (ROA), firm size and leverage jointly affect earnings management with a significance value of  $0.010 < 0.025$  and a value of  $F_{count} 4.622 > F_{table} 2.96$ . The ability of the independent variables in explaining the dependent variable in this study can be seen in the Adjusted R Square value of 0.273, it can be concluded that profitability (ROA), company size, and leverage explain 27.3% of earnings management variables while the remaining 72.7% is explained other variables not included in this study such as company age, managerial ownership, audit quality and corporate governance.

For further research, it is expected to use other independent variables, add years of observation, and use a larger sample of companies so as to enable better results than this study and obtain maximum results.

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang mana telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya. Tak lupa shalawat serta salam tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membawa umat manusia menuju alam pencerahan. Berkat rahmat dan hidayah-Nya yang telah diberikan sehingga peneliti dapat menyusun skripsi hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Selaku proses penyusunan Skripsi ini peneliti banyak memperoleh bantuan baik berupa saran, kritikan, dukungan, dan semangat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah Subhanahu Wa Ta'ala
2. Nabi Muhammad Shallallahu Alaihi Wasallam
3. Ibu Dewi dan Bapak Endang beserta kakak dan adik saya yang telah memberikan semangat, motivasi, dan doa kepada peneliti.
4. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M.HUM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Dr. Zulpahmi, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Sumardi, SE., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak M. Nurrasyidin, SE., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.



8. Bapak Edi Setiawan, SE., MM selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
9. Dr. Tohirin, SHI., M.Pd.I selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
10. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc selaku Ketua Program Studi S1Akuntansi Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
11. Bapak Enong Muiz. H., SE., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan sehingga terselesaikannya skripsi ini.
12. Bapak Ahmad Sonjaya, SE., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan sehingga terselesaikannya skripsi ini.
13. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat baik di dalam kelas maupun di luar kelas sehingga sangat membantu dalam penyusunan skripsi ini.
14. Nirmala, Rahma, Silvi, Hani dan Erika selaku teman seperjuangan yang telah memberikan semangat dan bantuan kepada peneliti dalam proses penyelesaian skripsi ini.
15. Teman-teman seperjuangan akuntansi angkatan 2017 yang saling memberikan dukungan semangat dan saling mengingatkan.
16. Dan semua pihak yang telah memberikan bantuan yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu.

Semoga Allah SWT senantiasa membalas segalanya dengan kebaikan dan keridhoan-Nya kepada pihak-pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Peneliti menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini banyak terdapat kekurangan maupun kekeliruan, karena itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk kesempurnaan skripsi ini.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Jakarta, 18 Desember 2021

Peneliti,



(Ellya Wijaya)

NIM. 1702015183

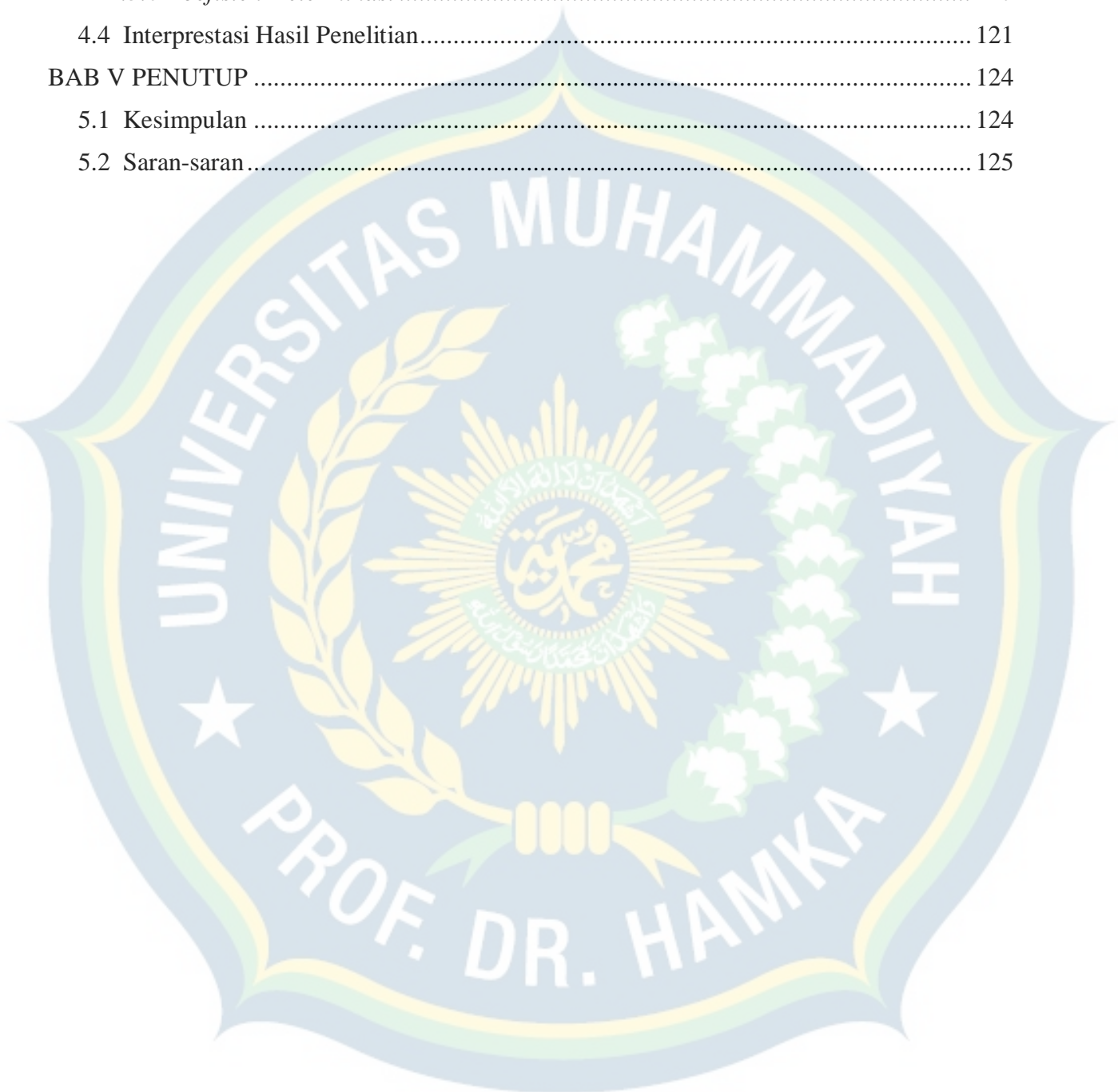
## DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS .....	i
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI.....	ii
PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	iv
ABSTRAK .....	v
ABSTRACT .....	vii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI .....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xviii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Permasalahan.....	5
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	5
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	5
1.2.3 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	9
2.2 Telaah Pustaka.....	34
2.2.1 Akuntansi Keperilakuan .....	34
2.2.2 Manajemen Laba.....	35
2.3.1 Profitabilitas.....	37
2.4.2 Ukuran Perusahaan .....	39
2.5.3 Leverage.....	42
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	46
2.3.1 Hubungan Antara Profitabilitas (ROA) Terhadap Manajemen Laba .....	46
2.3.2 Hubungan Antara Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.....	47



2.3.3 Hubungan Antara Leverage Terhadap Manajemen Laba.....	47
2.4 Rumusan Hipotesis .....	49
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>51</b>
3.1 Metode Penelitian .....	51
3.2 Operasionalisasi Variabel .....	51
3.3 Populasi dan Sampel.....	54
3.3.1 Populasi.....	54
3.3.2 Sampel.....	55
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	57
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	57
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data .....	57
3.5 Teknik Pengolahan Data dan Analisis Data.....	58
3.5.1 Analisis Akuntansi.....	58
3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	58
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	58
3.5.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
3.5.5 Uji Hipotesis Regresi Logistik.....	61
3.5.6 Analisis Koefisien Determinasi.....	63
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>64</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	64
4.1.1 Lokasi Penelitian.....	65
4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia.....	65
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan .....	66
4.2 Data Perusahaan .....	67
4.2.1 Hasil Perhitungan Profitabilitas (ROA).....	67
4.2.2 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	70
4.2.3 Hasil Perhitungan Leverage .....	73
4.2.4 Hasil Perhitungan Manajemen Laba.....	76
4.3 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan .....	93
4.3.1 Analisis Akuntansi.....	93
4.3.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	109
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	110

4.3.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	115
4.3.5 Uji Hipotesis.....	117
4.3.6 Koefisien Determinasi.....	120
4.4 Interpretasi Hasil Penelitian.....	121
BAB V PENUTUP .....	124
5.1 Kesimpulan .....	124
5.2 Saran-saran.....	125



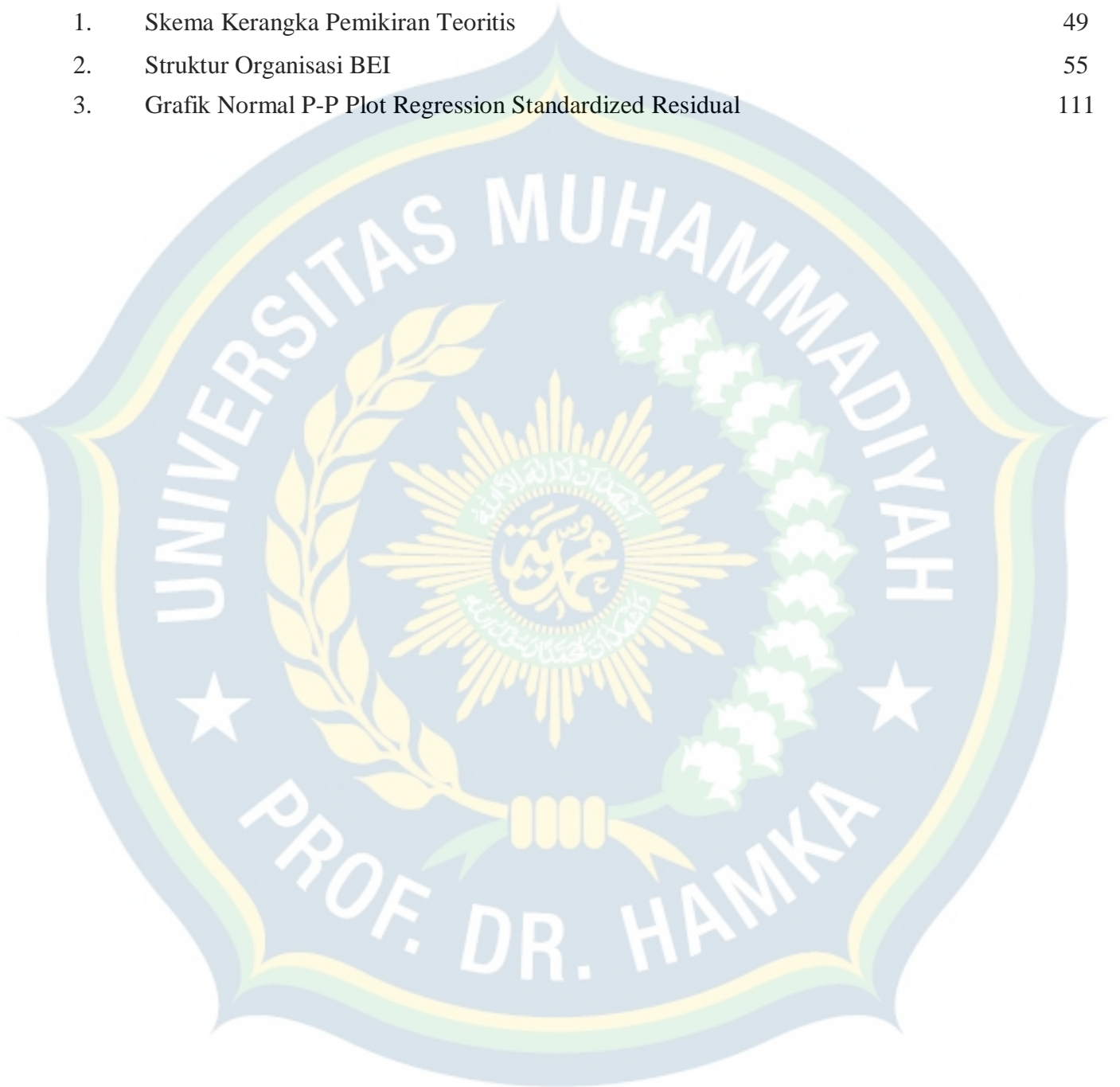
## DAFTAR TABEL

No	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	17
2.	Kriteria Ukuran Perusahaan	41
3.	Operasional Variabel	52
4.	Standar Sampel	56
5.	Profitabilitas (ROA)	68
6.	Ukuran Perusahaan	71
7.	<i>Leverage</i>	74
8.	Manajemen Laba	77
9.	TM ROA	94
10.	TM UK	97
11.	TM DAR	101
12.	TM ML	105
13.	<i>Descriptive Statistic</i>	109
14.	<i>One Sample Kolmogrov Smirnov</i>	112
15.	<i>Runs test</i>	113
16.	VIF	114
17.	Uji Glesjer	115
18.	Regresi Linier Berganda	116
19.	Uji t	118
20.	Uji f	119
21.	Koefisien Determinasi	120
22.	Interpretasi Hasil Pengujian Hipotesis	121



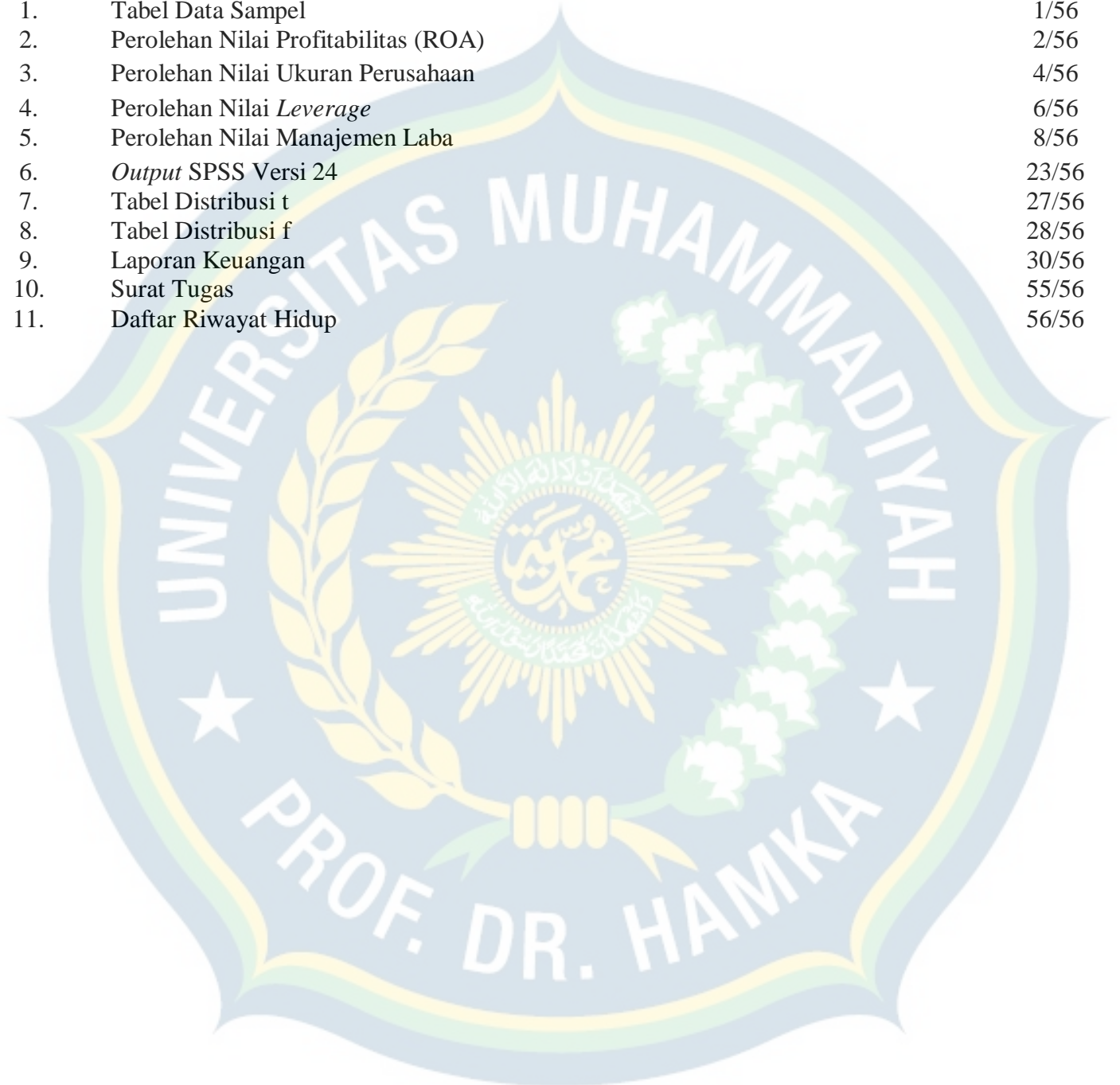
## DAFTAR GAMBAR

No	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	49
2.	Struktur Organisasi BEI	55
3.	Grafik Normal P-P Plot Regression Standardized Residual	111



## DAFTAR LAMPIRAN

No	Judul	Halaman
1.	Tabel Data Sampel	1/56
2.	Perolehan Nilai Profitabilitas (ROA)	2/56
3.	Perolehan Nilai Ukuran Perusahaan	4/56
4.	Perolehan Nilai <i>Leverage</i>	6/56
5.	Perolehan Nilai Manajemen Laba	8/56
6.	<i>Output</i> SPSS Versi 24	23/56
7.	Tabel Distribusi t	27/56
8.	Tabel Distribusi f	28/56
9.	Laporan Keuangan	30/56
10.	Surat Tugas	55/56
11.	Daftar Riwayat Hidup	56/56



# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Perkembangan dan kemajuan perusahaan industri makanan dan minuman dapat dilihat dari seiring semakin meningkatnya pertumbuhan jumlah penduduk di Indonesia. Pada bulan Januari 2021, tercatat jumlah masyarakat menurut Badan Pusat Statistik (BPS) sebanyak 270.200 juta jiwa. Maka, semakin meningkat pula kebutuhan masyarakat Indonesia terhadap konsumsi makanan dan minuman. Menguatnya kondisi ini menarik minat para investor untuk berinvestasi. Kondisi seperti ini yang membuat persaingan semakin ketat sehingga para manajemen perusahaan harus berlomba-lomba menarik investor untuk menginvestasikan dananya di perusahaan.

Akuntansi dapat diidentifikasi sebagai sebuah sistem informasi yang memberikan laporan kepada para pengguna informasi akuntansi atau kepada pihak-pihak yang memiliki kepentingan (*stakeholders*) terhadap hasil kinerja dan kondisi keuangan perusahaan. Informasi yang dibutuhkan oleh para pengguna laporan keuangan sangat berbeda-beda tergantung pada jenis keputusan yang hendak diambil. Menurut Munawir (2018:1), laporan keuangan adalah alat yang sangat penting untuk memperoleh informasi sehubungan dengan posisi keuangan dan hasil-hasil yang telah dicapai oleh perusahaan bersangkutan, dengan begitu laporan keuangan diharapkan akan membantu para pengguna (*user*) untuk membuat keputusan ekonomi yang bersifat *financial*.



Tujuan laporan keuangan adalah untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar pengguna laporan keuangan dalam pembuatan keputusan ekonomi (PSAK, 2017:1). Selain itu laporan keuangan merupakan bentuk pertanggungjawaban pihak manajemen atas kepercayaan yang diberikannya untuk mengelola sumber daya yang dimiliki perusahaan.

Manajemen laba adalah suatu metode dalam dunia bisnis, keuangan dan akuntansi yang berwujud tindakan manajer untuk melaporkan laba yang dapat memaksimalkan kepentingan pribadi atau perusahaan dengan menggunakan kebijakan akuntansi (Scot, 2015).

Laba mencerminkan bahwa perusahaan telah mencapai kinerja yang baik. Laba juga berkaitan dengan pembagian deviden kepada pemilik perusahaan. Sehingga manajemen berusaha untuk mencapai target laba agar memperoleh manfaat dari apa yang telah dilakukannya. Selain itu juga, manajemen laba menggambarkan bahwa manajemen diduga telah melakukan rekayasa pada data keuangan perusahaan dengan motif tertentu.

Tahun 2018 tercatat sebagai tahun dimana laporan keuangan dari 3 perusahaan besar BUMN mengalami kenaikan drastis yang janggal yaitu PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk, PT Perusahaan Listrik Negara (Persero) Tbk atau PLN dan PT Pertamina (Persero). Dimana ketiga perusahaan BUMN tersebut berhasil membukukan kinerja yang apik pada akhir tahun 2018, meski sempat terseok hingga kuartal III 2018. PT Garuda Indonesia berhasil mencatatkan laba bersih

US\$809 ribu pada tahun 2018 atau setara Rp 11,56 miliar, mengacu kurs Rp 14.300 per dollar Amerika Serikat (AS). Kondisi ini berbalik dengan kinerja pada tahun 2017 yang merugi US\$ 216,58 juta setara dengan Rp 3,09 triliun. Padahal pada kuartal III 2018, maskapai penerbangan BUMN itu masih mengalami kerugian sebesar US\$ 114,08 atau Rp 1,63 triliun.

Tak jauh beda dengan PLN yang berhasil membukukan laba bersih sebesar Rp 11,56 triliun sepanjang 2018. Laba tersebut mengalami kenaikan sebesar 162,30 persen atau hampir tiga kali lipat dari laba 2017 yakni Rp 4,42 triliun. Padahal, pada kuartal III 2019, PLN masih mengalami kerugian kenaikan sebesar Rp 18,48 triliun akibat rugi selisih kurs sebesar Rp 17,32 triliun. Sementara itu, Pertamina juga sukses mengumumkan laba bersih sebesar US\$ 2,53 miliar atau sekitar Rp 35,59 triliun. Turun tipis sebesar US\$ 2,54 miliar, capaian ini meningkat pada kuartal III 2018 yang baru mencatatkan laba Rp 5 triliun.

★ *Chief Economist The Indonesia Economic Intelligence*, Sunarsip, memberikan pernyataan bahwa pola pencatatan laporan keuangan yang sama di antara tiga perusahaan BUMN tersebut, yakni pendapatan yang masih dalam bentuk piutang. Perbedaannya, dalam kasus PT Garuda Indonesia, perusahaan swasta yang menjadi pihak yang berutang, yakni Mahata. Sedangkan pada kasus PLN dan PT Pertamina, yang menjadi pihak yang memiliki kewajiban membayar utang adalah pemerintah (CNNIndonesia, 18/04/2020).

Salah satu informasi yang tercantum dalam laporan keuangan dan menarik perhatian banyak pihak khususnya para investor adalah laba. Laba menjadi

perhatian khusus para investor ataupun calon investor dalam membuat keputusan, dalam hal ini para investor dan calon investor menilai jika suatu perusahaan memiliki nilai laba yang baik maka para calon investor tersebut tertarik untuk berinvestasi ke dalam perusahaan tersebut atau jika laba yang ditampilkan perusahaan tersebut menurun para investor juga dapat mengambil keputusan untuk menjual saham yang mereka miliki atau tetap mempertahankan saham tersebut.

Penelitian yang dilakukan oleh Muhammadinah (2016) hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Ni dan Putu, (2019) hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

Penelitian yang dilakukan oleh Fandriani (2019) hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Tidak sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Pipit (2017) hasil pengujian hipotesis bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen laba.

Penelitian yang dilakukan oleh Enong dan Heni (2018) hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba. Tidak sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Annisa (2018) hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Penelitian yang dilakukan oleh Putu (2019) hasil hipotesis menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh negatif terhadap manajemen laba. Tidak sesuai dengan



penelitian yang dilakukan oleh Yofi dan Elly (2018) hasil hipotesis menunjukkan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba

Penelitian yang dilakukan oleh Savitri (2019) hasil hipotesis menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh negatif terhadap manajemen laba. Tidak sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Micky dan Vivi (2016) hasil hipotesis menyatakan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Berdasarkan uraian di atas maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas (ROA), Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2020”**

## **1.2 Permasalahan**

### **1.2.1 Identifikasi Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas maka dapat diidentifikasi masalah sebagai berikut :

1. Apakah profitabilitas (ROA) berpengaruh terhadap manajemen laba?
2. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba?
3. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap manajemen laba?
4. Apakah profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *leverage* berpengaruh terhadap manajemen laba?

### **1.2.2 Pembatasan Masalah**

Penelitian ini memiliki pembahasan pokok yang menjadi perhatian utama yaitu menguji Pengaruh Profitabilitas (ROA), Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, informasi diambil dalam kurun waktu 6 (enam) periode yaitu mulai dari periode 2015-2020.

### **1.2.3 Perumusan Masalah**

Penelitian ini dilakukan karena berdasarkan latar belakang masalah, identifikasi masalah serta pembatasan masalah, maka masalah yang didapat dirumuskan dalam penelitian ini yaitu :

1. Bagaimana pengaruh profitabilitas (roa) terhadap manajemen laba pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2015-2020.
2. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2015-2020.
3. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap manajemen laba pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2015-2020.
4. Bagaimana pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap manajemen waktu pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2015-2020.

### 1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas maka tujuan penelitian ini yaitu :

1. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas (roa) terhadap manajemen laba pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2020.
2. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2020.
3. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* terhadap manajemen laba pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2020.

### 1.4 Manfaat Penelitian

Dalam penelitian ini penulis berharap dapat memberikan manfaat dan informasi bagi pihak yang membaca dan pihak yang berkaitan yaitu :

1. Bagi Akademik
  - 1) Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan serta pengetahuan mengenai pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap manajemen laba pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2020.
  - 2) Menjadikan penelitian ini sebagai referensi, pertimbangan untuk penelitian serupa dan penelitian selanjutnya.



## 2. Bagi Peneliti

- 1) Dapat mengaplikasikan pengetahuan teoritis dalam perkuliahan dengan melakukan penelitian secara langsung.
- 2) Dapat memperoleh pemikiran secara detail dan akurat yang disesuaikan dengan data yang diperoleh melalui instansi terkait.

## 3. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan untuk referensi dan bahan masukan bagi manajemen dalam mengambil keputusan hidup perusahaan.

## 4. Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan memberikan gambaran mengenai pengaruh profitabilitas (roa), ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap manajemen laba, sebagai pertimbangan bagi investor dan kreditor untuk mengambil keputusan investasi dan pemberian pinjaman kepada perusahaan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Tiong, Piter. (2017). Pengaruh Perputaran Piutang terhadap Profitabilitas pada Perusahaan PT MITRA PHINASTIKA MUSTIKA TBK. *Journal of Management & Business*, 2598-8301. STIE AMKOP Makassar.
- Susanti, L., Silvia M. (2019). Pengaruh Kualitas Audit, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi*. Vol 9 No 2. STIE STAN Indonesia Mandiri.
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan: Integrated and Comprehensive Edition*. Jakarta: PT Grasindo.
- Suhardi, Hanseto. (2020). Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di BEI. *Journal of Management & Business*, 2598-0289. Universitas Tarumanegara.
- Aljana, B., Agus, P. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Kepemilikan, dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. 2337-3806. Universitas Diponegoro.
- Muhammadinah. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Resiko Keuangan, Ukuran Perusahaan, *Growth*, *Dividend Payout Ratio* terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal on Islamic Finance*. Vol 2 No 1. 2615-1081. Universitas Negeri Raden Fatah Palembang.

Sari, N., Muhammad K. (2020). Peran Kepemilikan Manajerial dalam Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kebijakan Deviden terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan BUMN. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol 7 No 2. 2550-0139. Universitas Negeri Semarang.

Kasimar, moh. (2010). *Metodologi Penelitian Kualitatif-Kuantitatif*. Malang: UIN-Maliki Press.

Ariska, Maya., Muhammad, F., & Jaka, W. (2020). Pengaruhnya *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia. 2723-6498. Universitas Bina Bangsa.

Wardani, D., Desifa, K. (2018). Pengaruh *Tax Planning*, Ukuran Perusahaan, *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap Manajemen Laba. Vol 6 No 1. Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa Yogyakarta

Dewi, P., Ni, G. (2019). Pengaruh *Leverage* terhadap Manajemen Laba dengan *Corporate Governance* sebagai Variabel Pemoderasi. 2302-8556. Universitas Udayana.

Stawati, Vicka. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Accounting & Business*, 2503-0337. Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan Jakarta.

Swarjana, I Ketut. *Populasi-Sampel, Teknik Sampling & Bias Dalam Penelitian*. Edisi 1. Yogyakarta: ANDI.



Risandi, Fegi., Herawati., Resti, Y. (2021). Pengaruh *Activity Ratio*, *Leverage*, dan *Growth Ratio* terhadap *Financial Distress*. Universitas Bung Hatta.

Diana, S., Denies, P. (2019). Pengaruh *Leverage* terhadap Manajemen Laba dengan *Corporate Governance* sebagai Variabel Pemoderasi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri. Vol 7 No 2. Universitas Negeri Yogyakarta.

Wahyu, P. (2017). Analisis Pemingkatan Sukuk: Perspektif Keuangan. Jurnal Bisnis dan Manajemen Islam. Vol 5 No 1. 2477-5533. IAIN Surakarta.

Kundiman, A., Lukmanul, H. (2017). Pengaruh *Current Ratio*, *Debt to Equity Ratio*, *Return On Asset*, *Return On Equity* terhadap Harga Saham pada Indeks. *Journal of Economics & Business*. Vol 9 No 2. 2774-5163. STIE Totalwin Semarang.

Farid, M. (2020). Pengaruh Kualitas Produk, Harga, dan Kualitas Layanan terhadap Pembelian Produk Semen Gresik. Universitas Muhammadiyah Gresik.

Nurnadifiyah, Farah. (2021). Pengaruh Jumlah Anggota, Volume Usaha, *Leverage*, dan Skala Koperasi terhadap Permintaan Jasa Audit Eksternal pada Koperasi di Kota Tegal. Universitas Pancasakti Tegal.

[www.ojk.go.id](http://www.ojk.go.id)

Febriyanti, Ninis., Wahidahwati. (2020). Pengaruh *Corporate Governance*, *Leverage* dan *Investment Opportunity Set* terhadap Integritas Laporan

Keuangan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Tim Penyusun. (2020). *“Pedoman Penyusunan Skripsi”*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Kusuma, E., Jariah, Ainun., dan Fauziah. (2019). Analisis Dimensi Gaya Hidup terhadap Keputusan Pembelian Perumahan Rangka *Regency* di Lumajang. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol 2 No 1. 2622-3031. STIE Widya Gama Lumajang.

Prasadhita, C., Provita, C. (2017). Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba Perusahaan *Consumer Goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*. Vol 10 No 2. Universitas Sultan Ageng Tirtayasa.

Sa'diyah, S., Suwardi, B. (2017). Pengaruh Manajemen Laba Akrual dan Manajemen Laba Riil terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Vol 6 No 9. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Warmansyah, Julio. (2020). *Metode Penelitian dan Pengolahan Data Untuk Pengambilan Keputusan Pada Perusahaan*. Yogyakarta: Deepublish Publisher.

Setiadinanti, F., Nurhayati, K. (2019). Pengaruh Pemberian Merek Berbahasa Asing terhadap Citra Merk Puyo Silky *Dessert* di Kota Bandung. *Jurnal Ilmiah Manajemen*. 2549-9491. Universitas Telkom Bandung.

Setiawan, I., Putra, D., Mahardika, Krishna. (2019). Analisis Pengaruh *Market to Book Value*, *Firm Size*, dan Profitabilitas terhadap Pengambilan Keputusan Lindung Nilai (Studi Kasus pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponennya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2017). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*. Hal 124-140. Universitas Telkom.

Muliati, Ni. (2020). Pengaruh Perekonomian Indonesia di Berbagai Sektor Akibat *Corona Virus Disease 2019 (covid-19)*. Vol 2 No 2. Universitas Hindu Indonesia.

Imron. (2019). Analisa Pengaruh Kualitas Produk terhadap Kepuasan Konsumen Menggunakan Metode Kuantitatif. *Indonesian Journal on Software Engineering*. Vol 5 No 1. Hal 19-28. Universitas Bina Sarana Informatika.

Tandean, V (2019). Pengaruh Arus Kas Bebas dan Tingkat Hutang terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi & Perpajakan jayakarta*. Vol 1 No 1.

Halim, K. (2021). Pengaruh *Financial Distress*, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi* Vol 8 No 2. 2549-5968. Universitas Widya Dharma Pontianak.

Ningsih, R. (2021). Pengaruh Keahlian Akuntansi dan Keuangan Komite Audit dan Dewan Komisaris terhadap Manajemen Laba. *E-JRA* Vol 10 No 06. Universitas Islam Malang.

Ependi, H. (2020). Pengaruh *Sales Growth*, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* terhadap Perusahaan BUMN yang



terdaftar di Bursa Efek Indonesia Fokus terhadap Perusahaan Jasa Keuangan dan Asuransi Tahun 2014-2018. Prisma (Platform Riset Mahasiswa Akuntansi). Vol 01 No 01. (Hal: 79-85). STIE Sutaatmadja.

Muttaqin., Khan. (2015). Pengaruh *Leverage*, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. Jurnal Riset Akuntansi dan Perbankan. Vol 15 No 1. Hal 388-403. 2722-4104.

Putri, N. (2021). Pengaruh Pengendalian Internal, Integritas, dan Asimetri Informasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi pada Distributor Farmasi Pekanbaru. Vol 1. Optimalisasi Zakat dan Wakaf dalam Membangun Ekonomi Indonesia. 2798-7477. Universitas Muhammadiyah Riau.

Dewi, D., Dian, A. (2021). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba. Jurnal Inovasi Bisnis dan Manajemen Indonesia. Vol 4 No 3. 2614-0462.

[www.bps.go.id](http://www.bps.go.id)

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

Sari, Ratna Chandra. (2021). *Akuntansi Keperilakuan : Teori dan Implikasi*. Yogyakarta : UNY Press.

Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kualitatif, Kuantitatif dan R&D*. Bandung : Alfabeta.

Supriyono. (2018). *Akuntansi Keperilakuan*. Yogyakarta : UGM Press.

Kamayanti, Ari. (2019). *Akuntansi Keperilakuan : Telaah Artikel, Role Pay, latihan dan Desain Riset (Pembelajaran Dialogis)*. Jakarta : Yayasan Rumah Peneleh.

Simbolon, Sabatini., Lorina Siregar Sudjiman. (2021). Pengaruh Intensitas Modal dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Penghasil Bahan Baku Sub Sektor Pertambangan BatuBara yang terdaftar di BEI 2017-2019. *Jurnal Ekonomis*. Vol 14 No 1C.

Sulistyanto. (2015). *Manajemen Laba: Teori Empiris*. Jakarta: Gramedia.