

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, PROFITABILITAS, DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang
Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)**

SKRIPSI



Oleh:

Irma Novita Sari

21013010269/FEB/EA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2025

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, PROFITABILITAS, DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang
Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Irma Novita Sari

21013010269/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2025

SKRIPSI

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, PROFITABILITAS,
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals*
yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)**

Disusun Oleh :

IRMA NOVITA SARI

21013010269/FEB/EA

**Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi**

**Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal: 12 September 2025**

Pembimbing Utama

Drs. Ec. Musilimin, M.Si
NIP. 196207121992031001

**Tim Penguji
Ketua**

Prof. Dr. Sri Trisnaningsih, M.Si., CFA
NIP. 196509291992032001

Anggota

Fajar Syaiful Akbar, S.E., M.Aks
NPT. 380101002911

**Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**

Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Irma Novita Sari
NPM : 21013010269
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 15 September 2025
Yang Membuat Pernyataan



Irma Novita Sari
21013010269

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas, dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penyusunan skripsi ini tentu tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Keluarga tercinta, yang senantiasa memberikan semangat, doa, serta dukungan moral dan material yang tidak ternilai harganya.
2. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., CFA., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Drs. Ec. Muslimin, M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah membimbing penulis hingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah membagikan ilmu dan pengalaman berharga selama masa perkuliahan.

8. Serta seluruh pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu, namun telah membantu secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, baik dari segi penulisan maupun isi. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat, baik bagi penulis sendiri maupun bagi pembaca dan pihak lain yang berkepentingan.

Surabaya, 30 Juli 2025

Irma Novita Sari

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II.....	12
TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Penelitian Terdahulu	12
2.2 Landasan Teori.....	18
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	18
2.2.2 Manajemen Laba	19
2.2.3 <i>Financial Distress</i>	23
2.2.4 Profitabilitas	25
2.2.5 Kualitas Audit	26
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....	27
2.3.1 <i>Financial distress</i> berpengaruh terhadap manajemen laba	27
2.3.2 Profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen laba	28
2.3.3 Kualitas audit berpengaruh terhadap manajemen laba.....	28
BAB III	31
METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	31
3.1.1 Jenis Penelitian.....	31
3.1.2 Objek Penelitian	31
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	32

3.2.1 Variabel Bebas (X).....	32
3.2.2 Variabel Terikat (Y).....	34
3.3 Populasi dan Sampel	36
3.3.1 Populasi.....	36
3.3.2 Sampel.....	36
3.4 Teknik Pengumpulan Data	38
3.4.1 Jenis dan Sumber Data	38
3.4.2 Pengumpulan Data	39
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	39
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	39
3.5.2 Regresi Data Panel	40
3.5.3 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	42
3.5.4 Uji Normalitas.....	43
3.5.5 Uji Asumsi Klasik.....	44
3.5.6 Uji Hipotesis.....	46
BAB IV	48
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	48
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	57
4.3 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	59
4.4 Uji Normalitas	60
4.5 Uji Asumsi Klasik	61
4.5.1 Uji Multikolinearitas	61
4.5.2 Uji Heteroskedastisitas.....	62
4.5.3 Uji Autokorelasi	63
4.6 Hasil Uji Regresi Data Panel.....	64
4.7 Hasil Uji Hipotesis	65
4.7.1 Koefisien Determinasi (R^2)	65
4.7.2 Uji Parsial (Uji t).....	66
4.7.3 Uji Simultan (Uji F)	67
4.8 Pembahasan.....	67
4.8.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Manajemen Laba	67

4.8.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	70
4.8.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba.....	72
BAB V.....	75
KESIMPULAN DAN SARAN.....	75
5.1 Kesimpulan	75
5.2 Keterbatasan Penulis	76
5.3 Saran.....	76
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN.....	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Indeks Saham Sektor Consumer Non-Cyclicals	1
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	30
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Jarque-Bera	61

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Kriteria Sampel	37
Tabel 3. 2 Data Perusahaan Sampel	37
Tabel 4. 1 Data Financial Distress Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals Tahun 2021-2023	49
Tabel 4. 2 Data Profitabilitas Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals Tahun 2021-2023	51
Tabel 4. 3 Data Kualitas Audit Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals Tahun 2021-2023	53
Tabel 4. 4 Data Manajemen Laba Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals Tahun 2021-2023	55
Tabel 4. 5 Hasil Statistik Deskriptif	58
Tabel 4. 6 Hasil Uji Chow	59
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hausman	60
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	62
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 4. 11 Hasil Regresi Data Panel	64
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	65
Tabel 4. 13 Hasil Uji Parsial	66
Tabel 4. 14 Hasil Uji Simultan	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	84
Lampiran 2 Data Populasi dan Sampel Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals.....	88
Lampiran 3 Tabulasi Data Financial Distress	92
Lampiran 4 Tabulasi Data Profitabilitas	109
Lampiran 5 Tabulasi Data Kualitas Audit	115
Lampiran 6 Tabulasi Data Manajemen Laba	121
Lampiran 7 Output Eviews 12 Descriptive Statistics Test.....	149
Lampiran 8 Output Eviews 12 Uji Chow.....	150
Lampiran 9 Output Eviews 12 Uji Hausman	151
Lampiran 10 Output Eviews 12 Uji Multikolinearitas.....	152
Lampiran 11 Output Eviews 12 Uji Heteroskedastisitas	153
Lampiran 12 Output Eviews 12 Uji Regresi Data Panel Fixed Effect Model	154
Lampiran 13 Output Eviews 12 Uji Autokorelasi, Uji Koefisien Determinasi, Uji t, dan Uji F	155

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, PROFITABILITAS, DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang
Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)**

Irma Novita Sari

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial distress*, profitabilitas, dan kualitas audit terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021–2023. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh adanya praktik manajemen laba yang muncul sebagai respons terhadap tekanan keuangan, fluktuasi kinerja, dan upaya perusahaan untuk mempertahankan citra di hadapan investor. Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan pendekatan regresi data panel dan pemilihan model menggunakan uji Chow dan Hausman, sehingga model yang tepat dalam penelitian ini adalah *Fixed Effect Model* (FEM). Sampel penelitian berjumlah 66 perusahaan dengan total 198 observasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan *financial distress* dan kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Temuan ini memberikan implikasi bahwa manajer perusahaan dengan profitabilitas tinggi cenderung melakukan manajemen laba guna mempertahankan kestabilan kinerja laba, sementara kondisi keuangan perusahaan dan afiliasi auditor tidak secara langsung memengaruhi keputusan tersebut.

Kata Kunci: Manajemen laba, *Financial Distress*, Profitabilitas, Kualitas Audit

THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, PROFITABILITY, AND AUDIT QUALITY ON EARNINGS MANAGEMENT

(Empirical Study on Consumer Non-Cyclicals Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023)

Irma Novita Sari

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of financial distress, profitability, and audit quality on earnings management in consumer non-cyclical companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2021–2023. This study is motivated by the emergence of earnings management practices as a response to financial pressures, performance fluctuations, and companies' efforts to maintain their image in the eyes of investors. The research method used is quantitative with a panel data regression approach and model selection using the Chow and Hausman tests, resulting in the Fixed Effect Model (FEM) as the appropriate model for this study. The sample consists of 66 companies with a total of 198 observations. The results indicate that the profitability variable has a significant positive effect on earnings management, while financial distress and audit quality do not significantly affect earnings management. These findings imply that managers of companies with high profitability tend to engage in earnings management to maintain the stability of profit performance, while the company's financial condition and auditor affiliation do not directly influence such decisions.

Keywords: *Earnings Management, Financial Distress, Profitability, Audit Quality*