

## ABSTRAK

*Earnings management* merupakan hal yang menarik untuk diperdebatkan karena disatu sisi *earnings management* merupakan tindakan legal sedangkan disisi lainnya *earnings management* dianggap sebagai suatu penyimpangan yang dilakukan badan usaha. Penelitian Bruns dan Merchant pada tahun 1990 (Akers, *et al.* 2007) menyatakan bahwa *earnings management* merupakan praktik amoral dan *unethical*. Scott (2006) menyatakan bahwa *earnings management* adalah pemilihan kebijakan akuntansi oleh manajer untuk mencapai tujuan spesifik badan usaha. Manajer akan cenderung memilih kebijakan akuntansi yang dapat menunjukkan kinerja yang bagus selama tidak bertentangan dengan GAAP. Hal ini akan berpengaruh pada informasi yang terkandung dalam laporan keuangan. Dengan adanya *earnings management* ini maka kredibilitas dari laporan keuangan dapat dipertanyakan, sehingga diperlukan adanya pengungkapan laporan keuangan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *earnings management* terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan maupun sebaliknya, serta mengetahui bagaimana pengaruh variabel independen (asimetri informasi, kinerja masa kini, kinerja masa depan, *leverage*, dan ukuran badan usaha) dari *earnings management* dan variabel independen (ukuran badan usaha dan *current ratio*) dari pengungkapan laporan keuangan. Analisis dan pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan bantuan program SPSS 15 dan *Microsoft Excel*. Sebelum melakukan analisis regresi linier, peneliti melakukan uji asumsi klasik yang merupakan syarat dari analisis regresi linier.

Hasil uji asumsi klasik dalam setiap persamaan yang digunakan dalam penelitian ini menunjukkan bahwa semua persamaan terbebas dari asumsi klasik. Selanjutnya, hasil analisis regresi linier pada persamaan yang digunakan untuk mengetahui pengaruh variabel independen dari *earnings management* secara simultan (Uji F) menunjukkan bahwa asimetri informasi, kinerja masa kini, kinerja masa depan, *leverage*, dan ukuran badan usaha berpengaruh signifikan terhadap *earnings management*. Sedangkan hasil uji parsial (Uji-t) menunjukkan bahwa kinerja masa kini dan kinerja masa depan berpengaruh signifikan terhadap *earnings management*.

Hasil analisis regresi linier pada persamaan yang digunakan untuk mengetahui pengaruh ukuran badan usaha dan *current ratio* terhadap pengungkapan laporan keuangan menunjukkan bahwa secara simultan dan parsial ukuran badan usaha dan *current ratio* terbukti berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan. Hasil analisis regresi yang digunakan untuk mengetahui pengaruh *earnings management* terhadap

tingkat pengungkapan maupun sebaliknya menunjukkan bahwa *earnings management* dan tingkat pengungkapan laporan keuangan tidak saling mempengaruhi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tindakan *earnings management* tidak mempengaruhi dan tidak dipengaruhi oleh tingkat pengungkapan wajib (*mandatory disclosure*) yang ditetapkan oleh BAPEPAM. Semua perusahaan yang *go public* dan terdaftar di BEI pasti melakukan pengungkapan wajib yang telah diatur oleh BAPEPAM tersebut

*Keywords: earnings management, mandatory disclosure*

