



THE EFFECT OF FIRM SIZE, AUDITOR REPUTATION AND LEVERAGE ON EARNINGS MANAGEMENT

**(Empirical Study on Manufacturing Companies listed in the Indonesian Stock Exchange 2012-
2014)**

ABSTRACT

Earnings management is an act by the executive or by certain party that is believed with a reason to achieve stable and predictable financial result. Earnings management has become a hot topic. While some said its legal and others said its illegal, earnings management is an unethical act based on the previous researches. Reasons why its unethical because manager use their discretion to influence the contractual outcomes or to maximize their own benefits derived from earnings management activities.

Most empirical studies have shown that earnings management is proofed in many economic events. This point out that some economic events or variables can be applied as a process for managing earnings. This evidence offer opportunity for researchers, to study the possibility of appearance of earnings management in various economic contexts.

It is very critical to understand some variables that may help to discover the earnings management. Thus, this research is to determine the relationship between variables of firm size, auditor reputation and leverage towards earnings management. To be more detailed this research will focused on the manufacturing industry that are listed in Indonesia Stock Exchange.

The purpose of this research is to comprehend the effect of firm size, auditor reputation and leverage on earnings management. This research, firm size, auditor reputation and leverage was believed to have significant relation to earnings management.

Key Words: Indonesia Stock Exchange, auditor reputation, Leverage, Firm size, Earnings management

INTISARI

Manajemen laba merupakan suatu aktifitas yang dilakukan oleh para eksekutif, para manajer atau oleh beberapa kelompok yang dipercaya, mereka melakukannya untuk mencapai kestabilan dan hasil yang baik oleh perusahaan. Manajemen laba menjadi topik yang cukup ramai diperbincangkan. Beberapa pakar mengatakan manajemen laba itu legal dan beberapa mengatakan ilegal. Tetapi dari beberapa hasil penelitian terbaru manajemen laba adalah perilaku yang tidak etis, alasannya karena para manajer menggunakan pengaruh mereka untuk mengubah hasil akhir dari pendapatan perusahaan atau untuk memaksimalkan keuntungan mereka sendiri dari aktifitas manajemen laba.

Beberapa penelitian empiris telah menunjukkan manajemen laba telah banyak terjadi di beberapa konteks terutama hal ekonomi. Ini menunjukkan bahwa beberapa hal ini bisa digunakan sebagai proses manajemen laba. Bukti ini memberikan kesempatan untuk para peneliti untuk meneliti lebih lanjut tentang kemungkinan terjadinya manajemen laba di beberapa konteks ekonomi.

Hal ini sangat penting untuk dimengerti, beberapa variabel yang mungkin bisa membantu untuk mendeteksi manajemen laba, maka dari itu penelitian ini ditujukan untuk mencari hubungan antara variabel ukuran perusahaan, reputasi auditor, dan *leverage* terhadap manajemen laba. Untuk lebih jelasnya penelitian ini akan lebih fokus pada industri manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengerti efek dari ukuran perusahaan, reputasi auditor, dan *leverage* terhadap manajemen laba. Penelitian ini tentang ukuran perusahaan, reputasi auditor dan *leverage* diyakini memiliki efek yang signifikan terhadap manajemen laba.

Key Words: Indonesia Stock Exchange, auditor reputation, Leverage, Firm size, Earnings management