

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Seiring berjalannya waktu banyak perusahaan-perusahaan baru yang muncul. Perusahaan merupakan entitas yang memiliki tujuan untuk mendapatkan keuntungan maksimal dan berusaha untuk menjaga para pemangku kepentingan (Ardillah & Vesakhadevi, 2021). Dalam menjalankan usahanya, tentunya perusahaan juga akan berusaha untuk menjaga keberlangsungan hidup di masa depan. Maka dari itu, perusahaan harus memaksimalkan kinerja perusahaan dengan mempertanggungjawabkan laporan keuangannya (Saraswati & Atiningsih, 2021). Informasi laba yang dinyatakan dalam laporan keuangan memiliki banyak fungsi antara lain memperkirakan kemampuan perusahaan untuk memperoleh laba yang *representative* dalam jangka panjang, menilai resiko investasi atau peminjaman dana (Wulandari & Suganda, 2021).

Laba merupakan sesuatu yang cukup penting bagi perusahaan terutama yang tercatat pada bursa karena sebagian besar publik akan menilai kinerja perusahaan berdasarkan pendapatan yang diperoleh perusahaan. Menurut Hung et al. (2018) salah satu hal dalam laporan keuangan yang menarik perhatian para investor adalah laba perusahaan. Pihak dalam perusahaan yang bertanggung jawab kepada pemegang saham atau investor mengenai pendapatan yang diperoleh adalah manajemen. Maka dari itu, seorang manajer rentan untuk melakukan manipulasi laba (Susanto, 2017).

Sebuah perusahaan memiliki proses atau tahapan masing-masing dalam kehidupannya. Oleh karena itu, diperlukan adanya strategi dan teknik khusus agar dapat bertahan pada kondisi tersebut. Manipulasi laba atau dapat dikatakan sebagai manajemen

laba adalah tindakan seorang manajer sebagai agen perusahaan dengan tujuan agar dapat menaikkan atau menurunkan laba pada laporan keuangan sesuai dengan kondisi yang diperlukan (Winarta et al., 2021). Manipulasi laba ini memungkinkan manajemen untuk melakukan fleksibilitas agar hasil dapat sesuai dengan target yang diinginkan untuk dilihat oleh pihak luar termasuk pemegang saham serta pemangku kepentingan (Chhillar & Lellapalli, 2022).

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan Khuong et al. (2022) disimpulkan bahwa manajer cenderung untuk melakukan manajemen laba melalui *accrual earnings management* melalui pendapatan yang abnormal pada tingkat hidup perusahaan yaitu *introduction* dan *decline*. Sedangkan untuk *real earnings management* (REM) diterapkan pada siklus hidup perusahaan tergantung dengan jenis REM yang digunakan. Kesimpulan dari penelitian yang dilakukan, penggunaan REM tinggi juga pada tahap *introduction* dan *decline*.

Penelitian yang dilakukan oleh Esnaashari & Nooreyni (2017) mengatakan bahwa manajer melakukan manipulasi pendapatan melalui *accrual earnings management* lebih besar dilakukan pada tahap perusahaan *growth* dan *mature*. Terdapat juga penelitian dari Krishnan et al. (2021) yang mengungkapkan bahwa pada tahap *introduction* dan *growth* cenderung menggunakan *accrual earnings management* untuk meningkatkan laba yang dilaporkan.

Penelitian sebelumnya sebagian besar hanya melakukan penelitian untuk *accrual* dan *real* sendiri-sendiri dan masih sedikit yang menggabungkan kedua pola manajemen laba menjadi menjadi preferensi manajer dalam melakukan tindak manajemen laba. Selain itu, penelitian sebelumnya juga terbatas dalam membahas pengaruh *firm life cycle*

terhadap manajemen laba. Maka dari itu, pada studi ini penulis tertarik untuk menggabungkan kedua pola manajemen dalam melakukan manajemen laba menjadi preferensi manajer. Selain itu, penelitian yang sudah ada juga tidak melibatkan variabel *Covid-19*. Maka, penelitian ini mengambil sampel dari tahun yang terdampak *Covid-19* dimana ketika pandemi ini terjadi, banyak perusahaan yang mengalami penurunan baik dalam penjualan, pendapatan, dsb. Maka dari itu, pada studi ini akan melihat apakah pada pandemi *Covid-19* berpengaruh terhadap preferensi manajemen dalam melakukan tindak manajemen laba.

## 1.2 Rumusan Masalah

Berikut merupakan rumusan masalah pada studi ini, berdasarkan pada latar belakang yang telah ada:

1. Apakah *accrual earnings management* memiliki hubungan pada tahap *introduction*?
2. Apakah *accrual earnings management* memiliki hubungan pada tahap *growth*?
3. Apakah *accrual earnings management* memiliki hubungan pada tahap *mature*?
4. Apakah *accrual earnings management* memiliki hubungan pada tahap *decline*?
5. Apakah *real earnings management* memiliki hubungan pada tahap *introduction*?
6. Apakah *real earnings management* memiliki hubungan pada tahap *growth*?
7. Apakah *real earnings management* memiliki hubungan pada tahap *mature*?
8. Apakah *real earnings management* memiliki hubungan pada tahap *decline*?
9. Apakah pada tahap *introduction* memiliki hubungan dengan preferensi manajer dalam melakukan *earnings management* ?
10. Apakah pada tahap *growth* berhubungan dengan preferensi manajer dalam

melakukan *earnings management*?

11. Apakah pada tahap *mature* berhubungan dengan preferensi manajer dalam melakukan *earnings management*?
12. Apakah pada tahap *decline* berhubungan dengan preferensi manajer dalam melakukan *earnings management*?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dibuat, terdapat tujuan yang ingin diperoleh dalam penelitian yaitu:

1. Menguji hubungan *accrual earnings management* pada tahap perusahaan *introduction*.
2. Menguji hubungan *accrual earnings management* pada tahap perusahaan *growth*.
3. Menguji hubungan *accrual earnings management* pada tahap perusahaan *mature*.
4. Menguji hubungan *accrual earnings management* pada tahap perusahaan *decline*.
5. Menguji hubungan *real earnings management* pada tahap perusahaan *introduction*.
6. Menguji hubungan *real earnings management* pada tahap perusahaan *growth*.
7. Menguji hubungan *real earnings management* pada tahap perusahaan *mature*.
8. Menguji hubungan *real earnings management* pada tahap perusahaan *decine*.
9. Menguji hubungan preferensi manajer pada tahap perusahaan *introduction*.
10. Menguji hubungan preferensi manajer pada tahap perusahaan *growth*.
11. Menguji hubungan preferensi manajer pada tahap perusahaan *mature*.
12. Menguji hubungan preferensi manajer pada tahap perusahaan *decline*.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

Manfaat Penelitian yang akan diperoleh sebagai berikut:

1. Bagi pembaca:

Penelitian ini dilaksanakan dengan harapan untuk menambahkan wawasan mengenai manajemen laba dan *firm life cycle* pada perusahaan, serta mengetahui pada tahap perusahaan manakah manajemen cenderung untuk melakukan manajemen laba.

2. Bagi investor:

Penelitian ini dilaksanakan dengan dengan tujuan agar para investor mendapatkan pertimbangan dalam pengambilan keputusan berinvestasi pada perusahaan, serta meningkatkan kewaspadaan untuk mengetahui tahap kehidupan perusahaan dan teliti terhadap pendapatan yang diungkap oleh perusahaan dalam laporan keuangannya.

3. Bagi pemerintah:

Penelitian ini dilaksanakan dengan harapan menjadi referensi untuk memberikan kebijakan terhadap manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan.

4. Bagi penulis:

Penelitian ini diharapkan dapat menambahkan pengetahuan terkait dengan tahap hidup perusahaan dan pelaksanaan manajemen laba dalam sebuah perusahaan.

5. Bagi peneliti selanjutnya:

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi peneliti selanjutnya dan menjadi referensi untuk mengembangkan penelitian yang lebih baik.

### **1.5 Batasan Masalah**

1. Hanya terdapat sedikit penelitian terdahulu mengenai topik studi ini di Indonesia, sehingga referensi sehingga referensi untuk membuat studi ini juga terbatas.

2. Perusahaan pada sektor industri keuangan tidak dilakukan penelitian pada studi ini.
3. Studi ini hanya meneliti jangka waktu 5 tahun penelitian yaitu tahun 2017 hingga 2021.
4. Tahap *firm life cycle* yaitu *shakeout* tidak digunakan untuk model pada studi ini.

## **1.6 Sistematika Penelitian**

Pada sistematika penelitian ini terdapat lima bab, yang dimana setiap bab terdiri dari materi antara lain:

### **BAB I PENDAHULUAN**

Pada bab ini, diuraikan mengenai latar belakang masalah terkait studi yang dilakukan. Selain itu, berisi rumusan masalah, tujuan penelitian, masalah penelitian, batasan masalah, serta sistematika penelitian.

#### **1.1 Latar Belakang**

Pada sub-bab ini dijelaskan terkait permasalahan penelitian, literatur studi pada penelitian sebelumnya, alasan, serta motivasi dalam penelitian yang akan dilakukan.

#### **1.2 Rumusan Masalah**

Sub-bab ini berisikan mengenai pembahasan pada penelitian.

#### **1.3 Tujuan Penelitian**

Sub bab ini membahas jawaban dari rumusan masalah penelitian.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Berisi beberapa hal yang diharapkan akan didapatkan oleh beberapa pihak dari penelitian yang dilakukan.

#### **1.5 Batasan Masalah**

Berisi beberapa batasan dari penelitian yang dilakukan.

## 1.6 Sistematika Penelitian

Berisi informasi setiap bab dan sub-bab yang terdapat pada penelitian ini.

## **BAB II      LANDASAN TEORI**

Berisikan mengenai definisi dari landasan teori yang digunakan pada studi ini.

### 2.1 Definisi Konsep/Teori Dasar

Pada sub bab ini berisikan pengertian dari teori yang berkaitan dengan penelitian.

### 2.2 Telaah Literatur-Literatur yang Relevan Sehubungan Variabel yang Diteliti

Pada sub bab ini berisikan literatur studi yang telah dilakukan sebelumnya, dan akan digunakan sebagai referensi penelitian ini.

### 2.3 Kerangka Pemikiran / Model Konseptual

Pada sub bab ini dijelaskan mengenai gambaran hubungan variabel independen dengan variabel dependen yang akan diteliti.

### 2.4 Pengembangan Hipotesis

Pada sub bab ini disebutkan hipotesis yang telah dibentuk berdasarkan literatur dan kerangka pemikiran.

## **Bab III      METODE PENELITIAN**

### 3.1 Populasi, Sampel, Sumber Data

Pada sub bab ini berisikan mengenai seluruh ketentuan atau kriteria populasi, sampel, dan sumber data yang digunakan dalam penelitian.

### 3.2 Teknik Pengumpulan Data

Dijelaskan tentang teknik yang dipilih untuk mendapatkan data penelitian.

### 3.3 Model Empiris Penelitian

Berisikan mengenai formula penelitian.

### 3.4 Definisi Variabel Operasional

Berisikan formula dari setiap variabel yang terdapat pada penelitian.

### 3.5 Metode Analisis Data

Berisikan metode yang digunakan untuk mengolah data untuk memperoleh hasil penelitian.

## **BAB IV ANALISIS DATA DAN PENELITIAN**

Berisikan mengenai analisis data dari semua variabel yang digunakan pada studi ini.

### 4.1 Hasil Penelitian

Pada sub bab ini berisikan ringkasan data yang digunakan.

### 4.2 Analisa Deskriptif

Pada sub bab ini berisikan hasil dari statistik deskriptif data yang telah diolah menggunakan STATA16.

### 4.3 Analisis Korelasi

Sub bab ini berisi mengenai korelasi antar keseluruhan variabel penelitian.

### 4.4 Uji Data Panel

Sub bab ini berisi mengenai uji data panel yang telah dilakukan.

### 4.5 Uji Diagnostik

Sub bab ini berisikan hasil uji diagnostik yang telah dilakukan.

### 4.6 Hasil Empiris

Sub bab ini membahas hasil dari keseluruhan uji yang dilakukan.

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

Berisikan mengenai kesimpulan dari studi yang dilakukan dan saran yang dibutuhkan oleh penulis agar lebih baik di waktu mendatang.

### **5.1 Kesimpulan**

Pada sub bab ini berisikan ringkasan dari studi yang telah dilakukan oleh penulis.

### **5.2 Keterbatasan**

Pada sub bab ini keterbatasan penulis selama proses pembuatan studi.

### **5.3 Saran**

Pada sub bab ini berisikan saran yang dapat memberikan manfaat agar dapat lebih baik kedepannya dan bermanfaat bagi pembaca untuk penelitian selanjutnya yang sehubungan dengan variabel pada studi ini.

