

ABSTRACT

ANALYSIS OF EARNING MANAGEMENT AND FIRMS PROFITABILITY BEFORE AND DURING THE COVID-19 PANDEMIC (EMPIRICAL STUDY OF MANUFACTURING FIRMS LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE 2018-2020)

By

SANDHIKA NOVESA TIARANI

This study aims to empirically test whether there are differences in earnings management and firms' profitability before and during the COVID-19 pandemic in Indonesia. The population used in this study are from manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2020 period. The method used is purposive sampling to obtain a sample of 219 data samples. The type of data used is secondary data. Data analysis used the Friedman test with SPSS 25 software. The results of this study indicate that there are significant differences in real earnings management before and during the COVID-19 pandemic in Indonesia by companies listed on the IDX in 2018-2020 period. And there are significant differences in the firms' profitability that carry out real earnings management before and during the COVID-19 pandemic in Indonesia.

Keywords: *real earnings management, basic earning power, return on assets*

ABSTRAK

ANALISIS MANAJEMEN LABA DAN PROFITABILITAS PERUSAHAAN SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-19 (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020)

Oleh

SANDHIKA NOVESA TIARANI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris apakah terdapat perbedaan manajemen laba dan profitabilitas perusahaan sebelum dan selama pandemi COVID-19 di Indonesia. Dalam penelitian ini populasi yang digunakan berasal dari data laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2020. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 219 sampel data. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Analisis data menggunakan uji beda *friedman test* dengan software SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat perbedaan signifikan manajemen laba riil sebelum dan selama pandemi COVID-19 di Indonesia yang dilakukan oleh perusahaan yang terdaftar di BEI periode 2018-2020. Serta terdapat perbedaan signifikan profitabilitas perusahaan yang melakukan manajemen laba riil sebelum dan selama pandemi COVID-19 di Indonesia.

Kata Kunci : manajemen laba riil, *basic earning power*, *return on assets*