

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh utang bank jangka pendek terhadap manajemen laba berbasis akrual dan bagaimana kualitas audit dapat memengaruhi hubungan tersebut. Penelitian ini menggunakan 1.515 observasi perusahaan non lembaga keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2012-2016 dan menggunakan ukuran auditor sebagai proksi untuk kualitas audit. Hasil regresi menunjukkan utang jangka pendek memiliki pengaruh positif terhadap manajemen laba, sementara kualitas audit memperlemah pengaruh positif utang jangka pendek terhadap manajemen laba. Hasil ini mengindikasikan bahwa jumlah utang jangka pendek yang tinggi dapat memotivasi manajemen untuk melakukan manajemen laba berbasis akrual. Kualitas audit yang baik dapat memperlemah pengaruh ini karena auditor Big4 akan membatasi manajemen laba yang dilakukan oleh klien mereka untuk melindungi reputasi mereka sendiri. Implikasi dari penelitian ini adalah untuk menjadi pertimbangan dan masukan bagi manajemen dalam mengambil kebijakan akuntansi.

Kata kunci: utang jangka pendek, manajemen laba berbasis akrual, kualitas audit

## ABSTRACT

*The aim of this study is to examine the effect of short term debt towards accrual-based earnings management, and how audit quality may affect the effect. This study uses 1,515 firm year observations of non financial sector firms listed in the Indonesia Stock Exchange from 2012-2016 and uses auditor size as the proxy for audit quality. The regression result showed that short term debt has positive effect on earnings management, while audit quality weakens the positive effect that short term debt has on earnings management. This suggests that high level of short term debt can motivate management to do accrual-based earnings management. Good audit quality can weaken this effect because Big4 auditors will prevent their clients from carrying out earnings management to protect its own reputation. Implication of this study is to become consideration and suggestion for managements in taking accounting policies.*

*Keywords: short term debt, accrual-based earnings management, audit quality*