

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh variabel *Total Asset Turnover* (TATO) dan *Inventory Turnover* (ITR) terhadap Manajemen Laba (*Earning Management*) dengan Profitabilitas (ROA) sebagai variabel *intervening*.

Pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverages* periode 2010 – 2014. Data penelitian ini merupakan data kuantitatif yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan *food and beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Analisis data menggunakan analisis jalur (*path analysis*) menggunakan SPSS 22.0.

Hasil uji t menunjukkan bahwa variabel TATO dan ROA memiliki arah yang berbeda dengan hipotesis yang diajukan, yaitu TATO tidak berpengaruh positif terhadap profitabilitas (ROA), dan ITR berpengaruh positif signifikan terhadap profitabilitas (ROA). Berdasarkan hasil perhitungan, variabel TATO berpengaruh negatif terhadap Manajemen Laba, dan variabel ITR memiliki pengaruh negatif terhadap Manajemen Laba, serta Profitabilitas (ROA) tidak terbukti sebagai variabel *intervening*. Hasil penelitian ini diharapkan bahwa variabel TATO dan ITR dapat dijadikan pedoman, baik oleh para investor dalam menentukan strategi investasi, maupun oleh pihak manajemen perusahaan dalam mengelola perusahaan.

Kata kunci : *Total Asset Turnover* (TATO), *Inventory Turnover* (ITR), Profitabilitas (ROA), Manajemen Laba (*Earning Management*)

## **ABSTRACT**

*This study aimed to analyze the effect of variable Total Asset Turnover (TATO) and Inventory Turnover (ITR) of the Earning Management with Profitability (ROA) as an intervening variable.*

*The sample selection using purposive sampling technique. The sample used in this research that the company manufacturing sub-sectors of food and beverages period 2010 - 2014. The data from this study is quantitative data obtained from the company's financial statements food and beverages listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI). Analysis of data using path analysis using SPSS 22.0.*

*T test results showed that the variables ROA and TATO has a different direction with the hypothesis, namely TATO no positive effect on profitability (ROA), and ITR significant positive effect on profitability (ROA). Based on calculations, TATO variable negative effect on Earnings Management and ITR variables have a negative effect on earnings management, and profitability (ROA) have not proved as an intervening variable. The result is expected that variable TATO and ITR can be used as guidelines, both by investors in determining investment strategy, as well as by the management company to manage the company.*

*Keywords: Total Asset Turnover (TATO), Inventory Turnover (ITR), profitability (ROA), Profit Management (Earning Management)*