

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial distress* terhadap manajemen laba dengan pengendalian internal sebagai variabel moderasi. Data penelitian diperoleh dari Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Populasi dan sampel dalam penelitian ini yaitu perusahaan real estate dan properti yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia tahun pengamatan 2017-2019. Jumlah observasi yang digunakan sebanyak 137 obeservasi. Model analisis yang digunakan yakni ada dua macam, regresi linier berganda dan regresi moderasi MRA (*Moderated Regression Analysis*) dengan bantuan perangkat SPSS. Penelitian ini juga menggunakan beberapa variabel kontrol, yakni *size*, *ROE*, dan *growth*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan untuk pengendalian internal sebagai variabel moderasi tidak dapat memoderasi hubungan antara *financial distress* terhadap manajemen laba.

**Kata kunci:** *financial distress*, manajemen laba, pengendalian internal

### ABSTRACT

This study aims to examine the effect of financial distress on earnings management with internal control as a moderating variable. The research data was obtained from the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period. The population and sample in this study are real estate and property companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 observation year. The number of observations used was 137 observations. There are two analysis models used, multiple linear regression and MRA (Moderated Regression Analysis) moderated regression with the help of the SPSS tool. This study also uses several control variables, namely size, ROE, and growth. The results showed that financial distress has a significant positive effect on earnings management, while internal control as a moderating variable cannot moderate the relationship between financial distress and earnings management.

**Keywords:** financial distress, earnings management, internal control