

## ABSTRAK

Kinerja keuangan merupakan pencapaian manajemen yang berfokus pada memaksimalkan nilai finansial dan mengukur kesuksesan dari perspektif keuntungan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbedaan manajemen laba, *Enterprise Risk Management* (ERM), dan ukuran perusahaan terhadap kinerja keuangan pada masa sebelum dan selama pandemi Covid-19.

Penelitian ini menggunakan data sekunder dari laporan tahunan perusahaan dan laboratorium Bloomberg FEB Universitas Diponegoro. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2021. Metode penentuan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* sehingga diperoleh data observasi sebanyak 435 sampel. Jumlah amatan pada sebelum masa pandemi Covid-19 (2018-2019) sebanyak 211 observasi dan selama masa pandemi Covid-19 (2020-2021) sebanyak 224 observasi. Hipotesis dalam penelitian ini diuji dengan menggunakan analisis regresi linear dan uji multigrup untuk mengetahui perbedaan manajemen laba, *Enterprise Risk Management* (ERM), dan ukuran perusahaan terhadap kinerja keuangan sebelum dan selama masa pandemi Covid-19.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa manajemen laba memiliki perbedaan pada masa sebelum pandemi Covid-19 dan selama masa pandemi Covid-19. *Enterprise Risk Management* (ERM) terhadap kinerja keuangan tidak memiliki perbedaan di masa sebelum pandemi Covid-19 dan selama masa pandemi Covid-19. Ukuran perusahaan dengan kinerja keuangan tidak memiliki perbedaan pada masa sebelum pandemi Covid-19 dan selama masa pandemi Covid-19, yaitu berpengaruh positif pada kedua masa tersebut.

Kata kunci: covid-19, manajemen laba, *Enterprise Risk Management* (ERM), ukuran perusahaan, kinerja keuangan.