



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

**ANALISIS MANAJEMEN LABA SEBELUM DAN SESUDAH
PENGADOPSIAN *INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
STANDARD (IFRS)***

**Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2013**

SKRIPSI

META HASAN ROSDIANA

2012 1031 5060

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

BEKASI

Agustus 2016



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

**ANALISIS MANAJEMEN LABA SEBELUM DAN SESUDAH
PENGADOPSIAN *INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
STANDARD* (IFRS)**

**Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2013**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana

META HASAN ROSDIANA

2012 1031 5060

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

BEKASI

Agustus 2016

HALAMAN PERSETUJUAN

Nama : Meta Hasan Rosdiana
NPM : 2012 1031 5060
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi :

**Analisis Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah Pengadopsian *International Financial Reporting Standard (IFRS)*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2013)**

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing :

Pembimbing I

Pembimbing II

Adelina Suryati, SE, M. Ak

Drs. Njoman T. Suastha, MA, M. Sc

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

Tutiek Yoganingsih, SE, M. Si

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Meta Hasan Rosdiana
NPM : 201210315060
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah
Pengadopsian *International Financial Reporting
Standard* (IFRS)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing I : Hj. Adelina Suryati, SE, M. Ak

(.....)

Pembimbing II: Drs. Njoman T. Suastha, MA, M. Sc

(.....)

Penguji I : Nia Tresnawaty, SE, M. Ak

(.....)

Penguji II : Dr. Reimond H.M., Napitupulu, S.E. M.M.

(.....)

Ditetapkan di : Bekasi

Tanggal : 13 Agustus 2016

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Meta Hasan Rosdiana

NPM : 2012 1031 5060

Tanda Tangan :



Tanggal : 13 Agustus 2016

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Meta Hasan Rosdiana

NPM : 2012 1031 5060

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bhayangkara Jakarta Raya **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**Analisis Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah Pengadopsian *International Financial Reporting Standards* (IFRS)
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2013)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bhayangkara Jakarta Raya berhak menyimpan, merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi

Pada Tanggal : 13 Agustus 2016

Yang menyatakan



(Meta Hasan Rosdiana)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Analisis Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah Pengadopsian *International Financial Reporting Standards* (IFRS)”. Penulisan skripsi dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat akademik untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak Skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan segera. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, SH, MM selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Rr. Ratih Dyah K, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Hj. Adelina Suryati, SE, M.Ak selaku dosen Pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan tugas skripsi.
5. Drs. Njoman T. Suastha, MA, M.Sc selaku dosen Pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan tugas skripsi.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah membagikan ilmu pengetahuan selama perkuliahan.
7. Kedua orang tua ku mamah Rosih dan ayah Sutaryadi serta keluarga yang telah memberikan bantuan doa serta dukungan material dan moral.
8. Sahabat yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman Akuntansi angkatan 2012 yang telah sama-sama berjuang untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Bekasi, 13 Agustus 2016


Meta Hasan Rosdiana



ABSTRAK

Nama : Meta Hasan Rosdiana
Program Studi : Akuntansi
Judul : Analisis Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah Pengadopsian *International Financial Reporting Standard* (IFRS)

Penelitian ini bertujuan untuk membandingkan praktik manajemen laba sebelum dan sesudah pengadopsian *International Financial Reporting Standards* (IFRS) pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009 sampai dengan periode 2013. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan. Manajemen laba diproksikan dengan menggunakan *Discretionary Accrual* (DA) yang diukur melalui *Modified Jones Model*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama 4 tahun yaitu tahun 2009 sampai dengan tahun 2010 sebelum pengadopsian IFRS dan tahun 2012 sampai dengan tahun 2013 sesudah pengadopsian IFRS. Sampel dalam penelitian ini adalah 84 perusahaan dengan metode yang digunakan metode *purposive sampling*. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji beda dua rata-rata sampel berpasangan (*Paired Sample T Test*). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat perbedaan yang signifikan antara manajemen laba sebelum pengadopsian IFRS dan sesudah pengadopsian IFRS pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI, dilihat dengan tingkat nilai signifikan sebesar 0,721 lebih besar dari 0,05 maka H_0 diterima, bahwa dengan adanya pengadopsian IFRS pada perusahaan Manufaktur di BEI praktik manajemen laba mengalami perubahan.

Kata kunci : Manajemen Laba, *International Financial Reporting Standard*, *Discretionary Accrual*

ABSTRACT

Name : Meta Hasan Rosdiana
Study Program : Akuntansi
Title : *Analysis of Management Earnings Before and After Adoption of International Financial Reporting Standard (IFRS)*

This research purpose to compare the earnings management practices before and after the adoption of International Financial Reporting Standards (IFRS) in the Manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange with the period the period 2009 to 2013. The data used in this research are secondary data from the company's financial statements. Earnings management is proxied by using Discretionary Accrual (DA) as measured by the Modified Jones Model. The population in this study are all manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange for 4 years is 2009 to 2010 before the adoption of IFRS and in 2012 to 2013 after the adoption of IFRS. The sample in this study is 84 companies with the method used purposive sampling method. The analysis used in this study are two different test average of paired samples (Paired Sample T Test). The results of this study indicate that there are significant differences between IFRS earnings management before and after the adoption of IFRS adoption on Manufacturing companies listed on the Stock Exchange, judging by the level of significant value of 0.721 is greater than 0.05 then H_0 is accepted, that with the adoption of IFRS on Manufacturing companies in BEI earnings management practices change.

Keywords: *Earnings Management, International Financial Reporting Standards, Discretionary Accrual*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	vi
KATA PENGANTAR	viii
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	
 BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Batasan Masalah	8
1.6 Sistematika Penelitian.....	8
 BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Manajemen Laba	10
2.1.1 Definisi Manajemen Laba	11
2.1.2 Strategi Manajemen Laba.....	12
2.1.3 Motivasi Manajemen Laba.....	13
2.1.4 Mekanisme Manajemen Laba	16
2.1.5 Pola Manajemen Laba.....	16
2.1.6 Teknik Manajemen Laba.....	18
2.2 <i>International Financial Reporting Standard (IFRS)</i>	20
2.2.1 Definisi <i>International Financial Reporting Standard (IFRS)</i>	20
2.2.2 Sejarah IFRS	22
2.2.3 SAK-IFRS	25
2.2.4 Masa Konvergensi IFRS	26
2.2.5 Kelebihan IFRS	27
2.2.6 Karakteristik IFRS.....	30
2.2.7 Perbedaan SFAS dan IFRS	31
2.2.8 Dampak Penerapan IFRS	31
2.3 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	32
2.4 Penelitian Terdahulu.....	34
2.5 Kerangka Pemikiran	36
2.6 Hipotesis Penelitian	36

BAB 3	METODOLOGI PENELITIAN	
3.1	Desain Penelitian	39
3.2	Tahapan Penelitian.....	39
3.3	Jenis Data dan Cara Pengambilan Sampel.....	39
3.4	Variabel Penelitian.....	41
3.5	Metode Analisis Data	42
3.6	Teknik Pengolahan Data.....	43
	3.6.1 Statistik Deskriptif.....	43
	3.6.2 Uji Normalitas	43
	3.6.3 Uji Hipotesis.....	43
	3.6.3.1 Uji Beda Dua Rata-Rata Sampel Berpasangan (<i>Paired Sample T Test</i>)	44
BAB 4	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1	Gambaran Umum Perusahaan	45
	4.1.1 Bursa Efek Indonesia	45
	4.1.2 Deskripsi Obyek Penelitian	46
	4.1.3 Estimasi Koefisien NDA Periode Sebelum Pengadopsian IFRS	47
	4.1.4 Estimasi Koefisien NDA Periode Sesudah Pengadopsian IFRS	49
4.2	Analisis Data.....	55
	4.2.1 Statistik Deskriptif.....	55
	4.2.2 Uji Normalitas.....	56
	4.2.3 Uji Hipotesis.....	58
	4.2.3.1 Uji Beda Dua Rata-Rata Sampel Berpasangan (<i>Paired Sample T Test</i>)	58
4.3	Pembahasan	59
BAB 5	KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1	Kesimpulan.....	62
5.2	Saran	62
	DAFTAR PUSTAKA	xv
	LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar 4.1 Uji Grafik (P-Plot) Sebelum Pengadopsian IFRS	56
Gambar 4.2 Uji Grafik (P-Plot) Sesudah Pengadopsian IFRS	57



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tahapan Konvergensi PSAK ke IFRS	26
Tabel 2.2	PSAK dan Tanggal Efektif diberlakukan.....	28
Tabel 2.3	Perbedaan antara SFAS dengan IFRS.....	31
Tabel 2.4	Penelitian Terdahulu	34
Tabel 4.1	Hasil Seleksi Sampel.....	47
Tabel 4.2	Estimasi Koefisien <i>Non Discretionary Accrual</i> Periode Sebelum Pengadopsian IFRS (2009) dengan <i>Modified Jones Model</i>	48
Tabel 4.3	Estimasi Koefisien <i>Non Discretionary Accrual</i> Periode Sebelum Pengadopsian IFRS (2010) dengan <i>Modified Jones Model</i>	48
Tabel 4.4	Estimasi Koefisien <i>Non Discretionary Accrual</i> Periode Sesudah Pengadopsian IFRS (2012) dengan <i>Modified Jones Model</i>	49
Tabel 4.5	Estimasi Koefisien <i>Non Discretionary Accrual</i> Periode Sesudah Pengadopsian IFRS (2013) dengan <i>Modified Jones Model</i>	50
Tabel 4.6	<i>Discretionary Accruals</i> (DA)	51
Tabel 4.7	Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.8	Uji Normalitas <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov Test (K-S)</i>	58
Tabel 4.9	Uji Beda Dua Rata-Rata Sampel Berpasangan (<i>Paired Sample T Test</i>).....	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel

Lampiran 2 Perhitungan Nilai *Discretionary Accrual* (DA)

Lampiran 3 Hasil Pengujian SPSS Rata-Rata DA

Lampiran 4 Hasil Pengujian SPSS Koefisien Regresi

Lampiran 5 Laporan Keuangan Perusahaan Sampel

Lampiran 6 Form Uji Refrensi Skripsi

Lampiran 7 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi

Lampiran 8 Riwayat Hidup

