

**ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA RIIL DENGAN
PENDEKATAN BIAYA PRODUKSI SEBELUM DAN SESUDAH
IMPLEMENTASI IFRS
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia 2011-2013)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Strata Satu
Jurusan Akuntansi



Oleh :

**KARTIKA KUSUMA MARDANI
NIM : 2010310059**

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2014

**ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA RIIL DENGAN
PENDEKATAN BIAYA PRODUKSI SEBELUM DAN SESUDAH
IMPLEMENTASI IFRS
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia 2011-2013)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Strata Satu
Jurusan Akuntansi



Oleh :

**KARTIKA KUSUMA MARDANI
NIM : 2010310059**

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2014

**ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA RIIL DENGAN
PENDEKATAN BIAYA PRODUKSI SEBELUM DAN SESUDAH
IMPLEMENTASI IFRS**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia 2011-2013)**

Diajukan oleh :

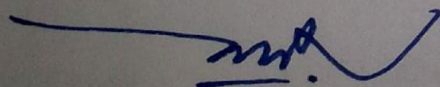
KARTIKA KUSUMA MARDANI

NIM : 2010310059

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

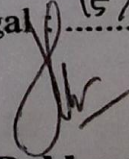
Tanggal : 15/08/2014



(Dr.Nurmala Ahmar, S.E.,Ak.,M.Si.)

Co.Dosen Pembimbing,

Tanggal : 15/08/2014



(Nur'aini Rokhmania,SE.,M.ak.)

SKRIPSI

ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA RIIL DENGAN PENDEKATAN BIAYA PRODUKSI SEBELUM DAN SESUDAH IMPLEMENTASI IFRS (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2011-2013)

Disusun oleh

KARTIKA KUSUMA MARDANI

NIM : 2010310059

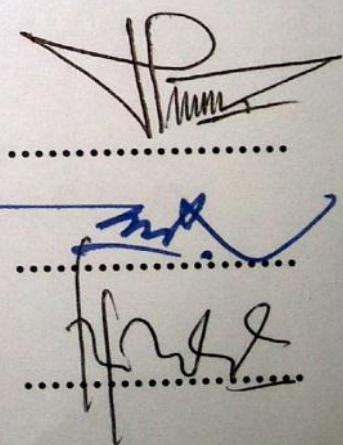
Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 20 Agustus 2014

Tim Penguji

Ketua : Dra. Nur Suci I. Mei Murni, SE.,Ak.,M.M

Sekretaris : Dr. Nurmala Ahmar, SE.,Ak.,M.Si

Anggota : Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si.,Ak



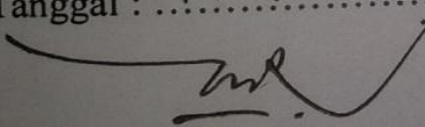
PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Kartika Kusuma Mardani
Tempat, Tanggal Lahir : Gresik, 13 Mei 1992
N.I.M : 2010310059
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Analisis Perbedaan Manajemen Laba Riil Dengan Pendekatan Biaya Produksi Sebelum Dan Sesudah Implementasi IFRS (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2011-2013)

Disetujui dan diterima baik oleh :

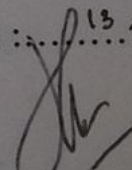
Dosen Pembimbing,

Tanggal : 13/11/2014


(Dr Nurmalah Ahmar, SE., Ak., M.Si)

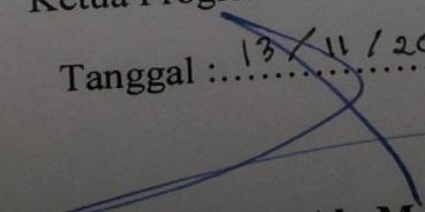
Co.Dosen Pendamping

Tanggal : 13/11/2014


(Nur'aini Rokhmania, SE., M.Ak)

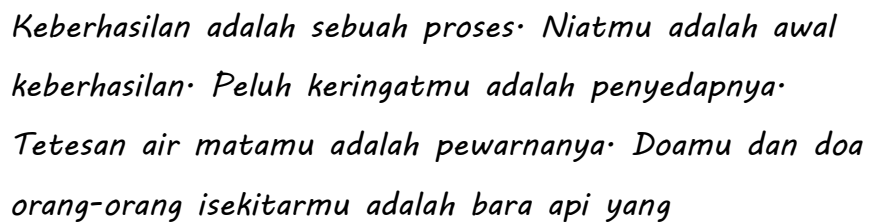
Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Tanggal : 13/11/2014

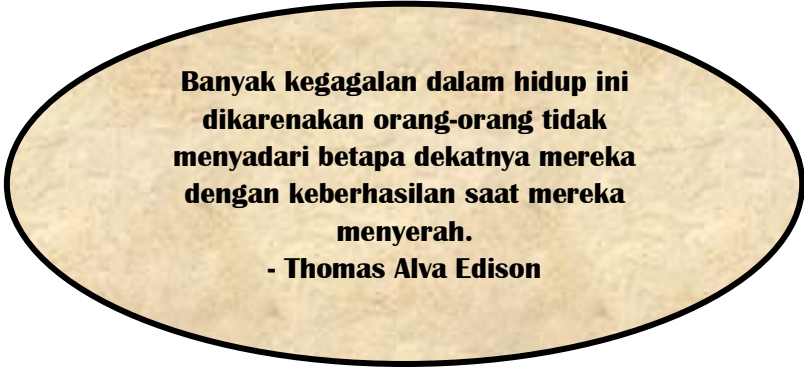

(Supriyati, SE., Ak., M.Si., Ak., CA)



MOTTO



Keberhasilan adalah sebuah proses. Niatmu adalah awal keberhasilan. Peluh keringatmu adalah penyedapnya. Tetesan air matamu adalah pewarnanya. Doamu dan doa orang-orang isekitarmu adalah bara api yang



**Banyak kegagalan dalam hidup ini dikarenakan orang-orang tidak menyadari betapa dekatnya mereka dengan keberhasilan saat mereka menyerah.
- Thomas Alva Edison**

PERSEMBAHAN



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh, kususun jari jemari ku diatas keyboard laptop ku sebagai pembuka kalimat persembahan ku. Diikuti dengan Bismillahirrahmanirrahim sebagai awal setiap memulai pekerjaanku.

Sembah sujud serta puji dan syukurku pada-Mu Allah SWT. Tuhan semesta alam yang menciptakanku dengan bekal yang begitu teramat sempurna. Taburan cinta, kasih sayang, rahmat dan hidayat-Mu telah memberikan ku kekuatan, kesehatan, semangat pantang menyerah dan memberkatiku dengan ilmu pengetahuan serta cinta yang pasti ada disetiap ummat-Mu. Atas karunia serta kemudahan yang Engkau berikan akhirnya tugas akhir ini dapat terselesaikan. Sholawat dan salam selalu ku limpahkan keharibaan Rasulullah Muhammad SAW.

Ku persembahkan tugas akhir ini untuk orang tercinta dan tersayang atas kasihnya yang berlimpah kepadaku.

***Teristimewa untuk Alm.Ayahanda dan Alm. Ibunda tercinta, tersayang, terkasih, dan yang terhormat.** Kupersembahkan sebuah tulisan dari didikan kalian yang ku aplikasikan dengan ketikan hingga menjadi barisan tulisan dengan beribu kesatuan, berjuta makna kehidupan, tidak bermaksud yang lain hanya ucapan **TERIMA KASIH** dari hati yang ingin ku sampaikan atas segala usaha dan jerih payah pengorbanan untuk anakmu selama ini. Hanya sebuah kado kecil yang*

dapat ku berikan dari bangku kuliahku yang memiliki sejuta makna, sejuta cerita, sejuta kenangan, pengorbanan, dan perjalanan untuk dapatkan masa depan yang ku inginkan atas restu dan dukungan yang kalian berikan. Tak lupa permohonan maaf ananda yang sebesar-sebesarnya, sedalam-dalamnya atas segala tingkah laku yang tak selayaknya diperlihatkan yang membuat hati dan perasaan ayah dan ibu terluka, bahkan teriris perih.

Ku bermohon dalam sujudku pada Mu ya Allah, ampunilah segala dosa-dosa orang tuaku, bukakanlah pintu rahmat, hidayat, rezeki bagi mereka yang Allah, maafkan atas segala kekhilafan mereka, jadikan mereka ummat yang selalu bersyukur dan menjalankan perintah-Mu. Dan jadikan hamba Mu ini anak yang selalu berbakti pada orang tua, dan dapat mewujudkan mimpi orang tua serta membalas jasa orang tua walaupun jelas terlihat bahwa jasa orang tua begitu besar, takkan terbalas oleh dalam bentuk apapun. Kabulkan do'aku ya Rabb. Aamiin.

Tersayang dan yang sangat ku hormati, Kakak-kakaku Tercinta “Mbak nining, Mbak ayu dan Mas Samsuri”. *Terimakasih atas motivasi yang telah kau berikan, atas doa mu yang selalu mengiringiku, tak sekedar dari bibir tapi dari hati yang bersih dan tulus ku teteskan air mata penyesalan atas segala kesalahan yang pernah adik mu lakukan pada mu. Terucap kata maaf untuk mu, karena selalu mengabaikan nasehat mu. Selalu terdiam dan pergi dengan keluhan bila kata-kata keras yang penuh pengetahuan kau lemparkan pada ku. Tapi yakinlah, tak ku jadikan sebagai dendam melainkan motivasi yang ku kemas dalam harapan. Berharap apa yang kau katakan akan ku wujudkan. Ku berdoa agar suatu saat nanti kita jadi partner saudara yang akur, kompak dan dapat membahagiakan orang tua. Amin ya Rabbal 'alamin.*

Saudara dan keluarga besar yang ku miliki. *Terimakasih sebesar-besarnya atas do'a dan dukungannya buat aku.*

Tersayang dan yang sangat ku cintai, My Boyfriend”Musa Akbar”. *Terimakasih atas dukungannya, sayang. Terimakasih juga sudah setia menemaniku selama lima tahun ini. menerima kekuranganku selama ini. Sabar banget menghadapi aku yang terkadang cerewet. Selalu*

memberikanku semangat saat semangatku mulai turun. Maafkan atas semua kesalahan yang pernah ku perbuat. Terimakasih atas motivasi nya ya. Terimakasih atas nasehat yang diberikan. Yang terpenting terimakasih udah ngasi cinta kasih tulusnya. Terimakasih banyak sayang.

Tak lupa, sahabat dan teman sehidup semati, seperjuangan, se penderitaan (Putriayu Dwi Mayanksari alias kotrek, Dewi Setyorini alias Debora, Kakak RAtih, Kakak Lynda, Winda HR Putri alias cecee, Erwin, Anny) hahahaha gokil abisss!!, perkuliahan akan tidak ada rasa jika tanpa kalian , pasti tidak ada yang akan dikenang, tidak ada yang diceritakan pada masa depan. Ku ucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya. Mohon maaf jika ada salah kata. Sukses buat kalian semua. Masa depan milik kita generasi muda (walaupun nantinya bakalan tua). Hahah.

Tak lupa juga buat keluarga di kos-kosan, Paklek, pak Bendol, Bu bebek.Ibu kos. Maaf jika atas kesalahan yang pernah melukai perasaan kalian. Buat paklek terimakasih uda siaga disaat aku malam-malam laper. Buat pak bendol makasih juga udah ngajak ketawa trus waktu lagi sumpek-sumpeknya ngerjain skripsi. Tak lupa buat ibu kos-kosan makasi udah membersihkan kosan setiap hari. Tapi jangan galak-galak ya buk, nanti semua anak yang ngekos pada kabur. Hahahahaha. Tanpa sadar tersirat dibenak ku diperintah oleh otak ku dan langsung menyusup kehati yang paling dalam ku tuturkan lewat bibir kata maaf yang sebesar-besar nya dan terimakasih yang sedalam-dalamnya. Semoga Allah beri aku ruang ingatan untuk tempat kan kalian di memori kehidupan ku. Sukses buat kalian semua.buat bu bebek, makasih banyak ya buk buat masakannya, tidak ada yang bisa menggantikan masakan ibu yang enak banget. Karena setiap aku makan masakan bu bebek jadi inget masakan almarhumah inuku sendiri. Yang rasanya gak ada duanya. Maknyuss !!hehehehehehe

Untuk yang kusayangi dan yang kuhormati para dosen ku, dosen pembimbingku Co dosen Pendampingku dan almamaterku untuk bu nurmala terimakasih banyak bu buat semua arahan dan bimbingannya selama saya mengerjakan skripsi ini. untuk dedikasinya yang sedemikian

besar bagi kampus dan dunia pendidikan terutama pada bidang ekonomi. Pak djuwito sebagai dosenwali yang udah seperti ayah sendiri. Buk Nia, Buk mala makasi banyak ya buk atas bimbingan nya, maaf buk udah banyak merepotkan. Semoga semangat pengabdian nya akan terus menyala hingga ujung usia.

***Yang tak kan pernah aku lupakan “Frida Tri Novitasari”** makasih yaa kakakk frida uda mau bantuin aku ngedit-edit skripsiku biar kelihatan bagus dan rapi. Makasih banyak buat waktunya untuk bantu aku ngerjain skripsi. Maaf yaa aku ganggu terus. Hehehehhe..*

Ku hentakkan jemari ini dengan penuh perasaan, hingga ku teteskan air mata kebahagiaan dan ku akhiri dengan petikan “Alhamdulillahirobbil’alamin” dan tombol titik pada keyboard laptop ku untuk mengakhiri persembahan ini.

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah Kehadirat ALLAH SWT, karena hanya berkat rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, yang berjudul **“Analisis Perbedaan Manajemen Laba Riil Dengan Pendekatan Biaya Produksi Sebelum dan Sesudah Implementasi IFRS”**. Dengan Lancar tanpa ada suatu halangan apapun.

Penulis menyadari bahwa peran berbagai pihak sangatlah membantu penulis mulai dari masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini karenabimbingan dan arahnya. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Lutfi, SE.,M.Fin selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
2. Ibu Supriyati, S.E., Ak., M.Si.,Ak.,CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Nurmala Ahmar, S.E. Ak., M.Si sekaligus Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Nur'ani Rokhmania, S.E.,M.Ak selaku Co Dosen Pendamping yang telah memberikan bimbingan dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Djuwito , S.H., M.Hum selaku Dosen Wali selama menempuh studi, berkat arahan, nasehat dan bimbingan beliau penulis dapat menyelesaikan studi di STIE Perbanas Surabaya dengan baik dan lancar.

6. Serta semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, saya ucapkan terima kasih.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini jauh dari kata kesempurnaan, Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik dari semua pihak yang berguna untuk perbaikan skripsi ini.

Surabaya, 20 Agustus 2014

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori	21
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Theory Agency</i>)	21
2.2.2 Manajemen Laba Riil	23
2.2.3 Biaya Produksi	25
2.2.4 Manajemen Laba Riil melalui Biaya Produksi	25
2.2.5 International Financial Reporting Standard (IFRS)	26
2.3 Kerangka Pemikiran	27
2.4 Hipotesis penelitian	28
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Rancangan Penelitian	29
3.2 Batasan Penelitian	30
3.3 Identifikasi Variabel	31
3.4 Definisi Operasional dan pengukuran variabel	31
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan sampel	32
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data	33
3.7 Teknik analisis data	34

3.7.1	Statistik Deskriptif	37
3.7.2	Uji Normalitas.....	37
3.7.3	Uji Hipotesis	38
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA		40
4.1	Gambaran umum subyek penelitian.....	40
4.2	Analisis Data.....	42
4.2.1	Analisis Deskriptif	42
4.2.2	Uji Normalitas.....	48
4.2.3	Pengujian Hipotesis.....	49
4.3	Pembahasan	51
4.3.1	Pembahasan Manajemen Laba Riil Dengan Pendekatan Biaya Produksi.....	53
4.3.2	Pembahasan berdasarkan hasil uji statistik deskriptif	54
4.3.3	Pembahasan berdasarkan tahun dan terindikasi manajemen laba riil	55
BAB V PENUTUP		57
5.1	Kesimpulan.....	57
5.2	Keterbatasan Penelitian	58
5.3	Saran.....	59
DAFTAR RUJUKAN		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Ringkasan persamaan dan perbedaan penelitian	18
Tabel 4.1 : Hasil Seleksi Sampel Penelitian	41
Tabel 4.2 : Hasil Statistik Deskriptif MLR tahun 2011 dan 2013	43
Tabel 4.3 : Hasil Uji Wilcoxon Test terhadap status 2011.....	44
Tabel 4.4 : Hasil Uji Wilcoxon Test terhadap status 2013.....	44
Tabel 4.6 : Hasil Uji Normalitas	46
Tabel 4.7 : Hasil Uji Wilcoxon Test MLR tahun 2011 dan 2013.....	48
Tabel 4.8 : Hasil Uji Wilcoxon Signed Ranks Test	48
Tabel 4.9 : Statistik Deskriptif Data Penelitian	51

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	28
Gambar 4.5 : Pie Chart Manajemen Laba Riil	45

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 2 : Komponen MLR dengan pendekatan biaya produksi tahun 2011 dan 2013
- Lampiran 3 : Data Perusahaan Yang Tidak Masuk Kriteria Penelitian
- Lampiran 4 : Data Perusahaan Yang Msuk Kriteria Penelitian
- Lampiran 5 : Hasil Nilai Manajemen Laba Riil Tahun 2011 Dan 2013
- Lampiran 6 : Data Status Perusahaan Pada Tahun 2011 Dan 2013
- Lampiran 7 : Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 8 : Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 9 : Hasil Uji *Wilcoxon Signed Ranks Test* Terhadap MLR tahun 2011 dan 2013
- Lampiran 10 : Hasil Uji *Wilcoxon Signed Ranks Test* Terhadap Status Perusahaan
- Lampiran 11 : Pie Chart Status Manajemen Laba Riil
- Lampiran 12 : Tabel Komponen MLR dengan pendekatan biaya produksi tahun 2011 dan 2013

**REAL DIFFERENCE ANALYSIS OF EARNINGS MANAGEMENT APPROACH
PREMISES PRODUCTION COSTS BEFORE
AND AFTER IMPLEMENTATION
IFRS**

Kartika Kusuma Mardani

2010310059

Email : Kartikamardani13@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine whether there are differences in real earnings management to approach production costs before and after the implementation of IFRS. Real earnings management as the dependent variable in this study is measured using the cost approach to production. Meanwhile, as the independent variable, namely before and after the implementation of IFRS. In this study, using purposive sampling method that takes all the manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange and resulted in 104 manufacturing enterprises as the study sample. Tool test this hypothesis, namely non-parametric Wilcoxon test different signed ranks test. The results from this research that there is a difference in real earnings management to approach production costs before and after implementation of IFRS.

Keywords: Real Earnings Management Approach Production Cost, Before and after the implementation of IFRS