

**PENGARUH KONVERGENSI INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
STANDARD (IFRS) TERHADAP TINGKAT MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PERIODE 2011-2012**

SKRIPSI

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



Oleh :

ALIF AKBAR RAHMAD KHAMRULLAH

NIM : 2010310547

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2014

**PENGARUH KONVERGENSI INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
STANDARD (IFRS) TERHADAP TINGKAT MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PERIODE 2011-2012**

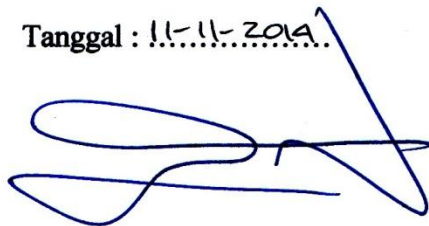
Diajukan oleh :

ALIF AKBAR RAHMAD KHAMRULLAH
NIM : 2010310547

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 11-11-2014



(Prof. Dr. Drs. R Wilopo, M.Si., Ak., CPMA)

SKRIPSI

**PENGARUH KONVERGENSI INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
STANDARD (IFRS) TERHADAP TINGKAT MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PERIODE 2011-2012**

Disusun oleh :

ALIF AKBAR RAHMAD KHAMRULLAH

NIM : 2010310547

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 12 September 2014

Tim Penguji

Ketua : Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si

Sekretaris : Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si

Anggota : Dra Nur Suci I. Mei Murni Ak., M.M



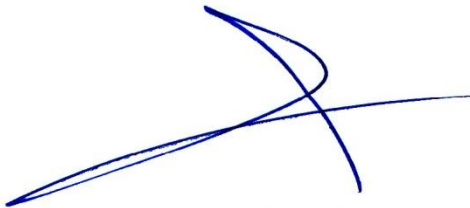
PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Alif Akbar Rahmad Khamrullah
Tempat, Tanggal Lahir : Sumenep, 27 November 1991
N.I.M : 2010310547
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Pengaruh Konvergensi Internatoinal Financial Reporting Standard(IFRS) terhadap Tingkat Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2011-2012

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Studi S1 Akuntansi


Tanggal : 11-11-2019



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

Dosen Pembimbing

Tanggal : 11-11-2019



(Prof. Dr. Drs. R Wilopo, M.Si., Ak., CPMA)

“MOTO”

*“Hidup memerlukan pengorbanan
Pengorbanan memerlukan perjuangan
Perjuangan memerlukan ketabahan
Ketabahan memerlukan keyakinan
Keyakinan pula menentukan kejayaan
Kejayaan pula yang menentukan
kebahagian”*

*“Janganlah perna sia-siakan waktu
dan kesempatan karna waktu takkan
perna bisa diputar kembali dan
kesempatan tidak akan datang dua
kali”*

“PERSEMBAHAN”

Skripsi ini khusus saya persembahkan untuk keluarga dan semua orang yang telah mendoakan dan memberi dukungan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik, terima kasih atas segalanya yaa Allah.

- 1. Terima kasih Alhamdulillah saya panjatkan puji syukur kepada Allah SWT yang senantiasa selalu memberikan kesehatan, kebahagiaan, kesedihan, kecerdasan, kesempatan, kelancaran dan kemudahan dalam segala hal apapun yang hamba lakukan selama ini dan sampai saat ini.*
- 2. Terima kasih untuk orang tuaku Burbaya, Lestari lahayu dan siti Nurhasanah atas segala yang kalian berikan untuk anak kecilmu ini. Untuk Rama , terima kasih atas segala tenaga dan biaya yang telah rama keluarkan untuk aku dari bayi hingga saat ini, terima kasih atas kasih sayang dan segala materi yang telah rama berikan selama ini. Untuk ibu, terima kasih atas segala pengorbanan dan kasih sayang tanpa batas yang telah ibu berikan dari aku bayi sampai kapanpun juga, terima kasih selama ini sudah sangat sabar dan*

membela aku jika aku berbuat kesalahan, pokoknya ibu adalah wanita yang sangat baik dan tersabar dalam kehidupanku. Love you rama dan ibu

3. Terima kasih untuk keempat Adikku, yaitu Baiq Qamariyah (Baiq) yang selalu narsis, Dimas Bayu Bagas Pramana (Dukdung) yang selalu ngompot, Komala Putri Maharani Ayu Ningtias (Cipuput) yang rajin masak, dan Tri bagus Satria Wibowo (Yoyo) yang paling manja terima kasih sudah menjadi Adik yang baik dan menyenangkan meskipun selalu ngeselin dan bikin ulah buat kakakmu ini hehehe Love You. all
4. Terima kasih kepada kedua embahku dan budeku yaitu mbah juma'ani dan mbah Sulaimani serta Budeku Syapiaton yang telah ikut merawat dan membesarkanku sejak masih kecil hingga kini. Maaf kalau akbar sering nakal dan bikin mbah marah-marah hehehe tapi akbar sayang banget sama kalian. Luve you all
5. Terima Kasih Buat Kakak dan adek sepupuku, yaitu Mz Teguh, Dani Gunyol, Bojay, JokoWi, Yugo, Meive Norma Riyanti, Rizka jeje yang selalu ada buat aku disaat lagi sumpek, Galau dan males buat ngerjain skripsi, selalu

ngasih semangat serta dukungan biar cepet lulus hehehe
Love You All.

6. Big Thanks for my BEST FRIEND "ANCILATO"

♂For my Andra : terima kasih moo sudah jadi sahabat yang baik, sudah jadi bagian dari keluarga besarku di kampus hijau mungil, jadi sahabat yang paling bisa bikin ketawa ngakak dengan goyangnya dan cletukannya yang ngasal dimanapun kita semua berada hehehe. Love you

♂For my Hendi "Hecil" : terima kasih cil sudah pernah jadi sahabat dan bagian keluarga yang baik, sudah jadi teman gym bareng,terima kasih juga sudah jadi teman nongkrong di taman kampus hijau mungil dan kemana-mana selalu bareng hehehehe .Pesenku Cuma satu buat kamu jangan selalu PHP in cewek" lagi ya hahahaha. Love you

♂For my Akbar "Lowbet" : terima kasih bet sudah jadi sahabat dan bagian keluarga yang baik, sudah jadi teman nongkrong di taman kampus hijau mungil dan kemana-mana selalu bareng,tapi sayang kamu gak bisa dipengaruhi buat ngerokok hahahaha. Love you

♂ For my Thio "Aceh" : terima kasih ceh sudah jadi sahabat dan bagian keluarga yang baik, nongkrong bareng di taman maupun diluar hehehe kuliah yang rajin biar bisa nyusul kita ya ceh hehehehe. Love you Pokonya makasih ya Andra, Hecil, Akbar, Thio kalian semua sahabat sekaligus keluarga besar di kampus hijau nan mungil, jangan pernah lupa kelakuan yang mau tengkar sama tukang taxi di bungur gara-gara kelauannya sapa to kalau gak kelakuane andra sopo maneh wkwkwk. Love you all.

7. Terima kasih untuk Chaku yang sudah kasi semangat buat aku, yang perhatian sama aku, dan selalu nemenin aku ngerjain skripsi , tapi kadang sering bikin kesel juga hehehe. Love you
8. Terima kasih juga buat orang-orang yang perna ada di kehidupanku selama aku kuliah, meskipun sekarang kalian sudah gak ada tapi tanpa ada kalian aku gak mungkin bisa seperti sekarang ini sekali lagi makasih banyak hehehe. (DROIT)
9. Terima kasih untuk teman-teman seperjuangan satu bimbingan untuk M,Firdaus, M.Ibrahim, Lynda Evita,

Asri, Ade Dwi. KP, dan Lidia Maharani. Terima kasih atas dukungan dan kekompakannya.

10. Terima kasih untuk Pak Wilopo yang sudah membimbing saya dan teman-teman seperjuangan dalam proses skripsi ini. Terima kasih ya Pak sukses selalu.

11. Terima kasih buat UKM Tenis Lapangan, disanalah kejadian tikung menikung di adakan dan disahkan oleh kita semua seperjuangan wkwkwk.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah saya ucapkan puji syukur kehadirat Allah SWT karena atas rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Konvergensi International Financial Reporting Standart (IFRS) Terhadap Tingkat Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2011-2012 .”** Penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat penyelesaian Program Studi Strata Satu Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari sepenuhnya dalam penyusunan skripsi ini telah melalui banyak hambatan dan rintangan, namun berkat banyak pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan sehingga skripsi ini akhirnya dapat terselesaikan. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa hormat dan ucapan terima kasih kepada :

1. Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Lutfi, SE.,M.Fin, selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Supriyati, SE., Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi STIE Perbanas Surabaya
4. Prof.Dr.Drs. R. Wilopo, Ak.,M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah mendampingi dan memberikan bimbingan serta dukungan dalam penyusunan skripsi ini sampai selesai.
5. Ibu Diyah Pujiati, SE, M.Si. selaku dosen wali yang telah banyak memberikan saran dan mendampingi selama ini.
6. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si. selaku dosen penguji.
7. Ibu Nur Suci I. Mei Murni Ak.,M.M selaku dosen penguji.
8. Seluruh dosen, karyawan, dan civitas academia STIE Perbanas Surabaya.
9. Kepada semua pihak yang telah membantu penyusun baik dalam pelaksanaan kerja praktek maupun dalam penyusunan laporan yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, oleh karena itu kritik dan saran sangat diharapkan. Semoga skripsi ini dapat menambah pengetahuan dan bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan

Surabaya, 27 September 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DI UJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
ABSTRACT	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.1.1 Rudra dan Bhattacharjee (2012)	11
2.1.2 Santi et. al (2012)	12
2.1.3 Ari Dewi (2011)	13
2.1.4 Cai.Leet. al (2008).....	14
2.1.5 Rachmawati et. al (2006)	16
2.2 Landasan Teori.....	17
2.2.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	17
2.2.2 Manajemen Laba	18
2.2.2.1 Definisi Manajemen Laba	18
2.2.2.2 Faktor Pendorong Manajemen Laba	19
2.2.2.3 Teknik dan pola manajemen laba.....	20
2.2.2.4 Bentuk Manajemen Laba	21
2.2.2.5 Pengukuran Manajemen Laba.....	22
2.2.3 Laba Perusahaan.....	24
2.2.4 Return of asset (ROA).....	25
2.2.5 International Financial Reporting Standard (IFRS)	26
2.2.5.1 Konvergensi IFRS	26
2.2.5.2 Dampak Implementasi IFRS	28
2.3 Kerangka Pemikiran.....	29
2.4 Hipotesis Penelitian.....	31

BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Rancangan Penelitian	33
3.2 Batasan Penelitian	34
3.3 Identifikasi Variabel.....	34
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
3.4.1 Manajemen Laba	35
3.4.2 Laba Perusahaan	36
3.4.3 Return of Asset (ROA).....	37
3.4.4 Konvergensi IFRS	37
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	39
3.6 Jenis dan Sumber Data	39
3.7 Metode Pengumpulan Data	40
3.8 Teknik Analisis Data.....	40
BAB IV GAMBARAN SUBJEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	
4.1 Gambaran Subjek penelitian	46
4.2 Analisis Data	48
4.2.1 Analisis Deskriptif	48
4.2.2 Pengujian Hipotesis.....	53
4.2.2.1 Uji Normalitas	53
4.2.2.2 Uji Hipotesis Penelitian	56
4.3 Pembahasan.....	60
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	67
5.2 Keterbatasan Penelitian	68
5.3 Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 : Data seleksi sampel penelitian.....	47
Tabel 4.2 : Hasil analisis deskriptif variable manajemen laba	49
Tabel 4.3 : Hasil analisis deskriptif variable laba bersih	50
Tabel 4.4 : Hasil analisis deskriptif variable ROA	52
Tabel 4.5 : Hasil Uji normalitas data dengan <i>Kolmogorov Smirnov Test</i>	54
Tabel 4.6 : Hasil Uji <i>Wilcoxon Test</i> manajemen laba sebelum dan sesudah Konvergensi IFRS	56
Tabel 4.7 : Hasil Uji <i>Wilcoxon Test</i> laba bersih sebelum dan sesudah Konvergensi IFRS	58
Tabel 4.8 : Hasil Uji <i>Paired sample t-test</i> ROA sebelum dan sesudah Konvergensi IFRS	59

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran.....	30

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Lampiran Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 2 : Lampiran Keseluruhan Hasil perhitungan Variabel penelitian tahun 2011 dan tahun 2012
- Lampiran 3 : Lampiran Perhitungan Total AkruaI Tahun 2011 dan tahun 2012
- Lampiran 4 : Lampiran Perhitungan Non Discretionary Accrual (NDA) Tahun 2011 dan tahun 2012
- Lampiran 5 : Lampiran Perhitungan Discretionary Accrual (DA) Tahun 2011 dan tahun 2012
- Lampiran 6 : Lampiran Laba Bersih Komperhensif Perusahaan tahun 2011 dan tahun 2012
- Lampiran 7 : Lampiran Perhitungan Return On Asset (ROA)
- Lampiran 8 : Lampiran Perhitungan menggunakan program SPSS

CONVERGENCE EFFECT OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
STANDARDS (IFRS) LEVEL OF EARNINGS MANAGEMENT IN
MANUFACTURING COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK
EXCHANGE (IDX) PERIOD 2011-2012

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine and analyze pengaruh before and after the convergence of IFRS on the level of earnings management in companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX). Independent variables used in this study is the period before and the period after the convergence of IFRS Convergence IFRS. As for the dependent variable is earnings management, corporate net income, and return on assets (ROA). The research sample used in this study is a manufacturing company that is listed on the Indonesia Stock Exchange. In this study there were 95 companies during the period 2011-2012. Data obtained by purposive sampling. While testing is done with the paired samples t-test.

The results of this study hypothesis test can be concluded that there are differences in earnings management before and after IFRS Convergence, where the level of earnings management after IFRS Convergence decreased. So it can be proved that with the use of IFRS Convergence principled-based approach can improve the quality of financial reporting information and reduce the level of earnings management by meminimalisis variety of alternative accounting policies are allowed and expected.

Keywords: Convergence of IFRS, Earnings Management, Earnings, Return on assets (ROA)