

**ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA AKRUAL DENGAN
PENGUKURAN *MODIFIED JONES* SEBELUM DAN SESUDAH
IMPLEMENTASI IFRS**

S K R I P S I

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



Oleh :

**INTAN DWI MENTARI
NIM : 2010310182**

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2014

**ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA AKRUAL DENGAN
PENGUKURAN *MODIFIED JONES* SEBELUM DAN SESUDAH
IMPLEMENTASI IFRS**

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

Diajukan oleh :

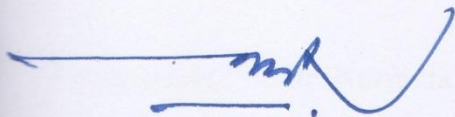
INTAN DWI MENTARI

NIM : 2010310182

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

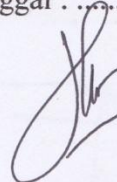
Tanggal :



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

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal : 28/10/2014



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

SKRIPSI

**ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA AKRUAL DENGAN
PENGUKURAN *MODIFIED JONES* SEBELUM DAN SESUDAH
IMPLEMENTASI IFRS
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia 2011 - 2013)**

Disusun oleh

INTAN DWI MENTARI

NIM : 2010310182

Dipertahankan di depan Tim Penguji
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 22 Agustus 2014

Tim Penguji

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

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

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

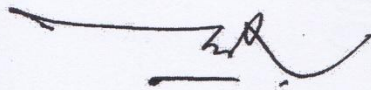
PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Intan Dwi Mentari
• Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 13 Desember 1992
N.I.M : 2010310182
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Analisis Perbedaan Manajemen Laba Akrua
dengan Pengukuran *Modified Jones* Sebelum dan
Sesudah Implementasi IFRS

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,

Tanggal :



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

Co.Dosen Pembimbing,

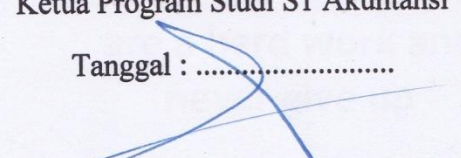
Tanggal :



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

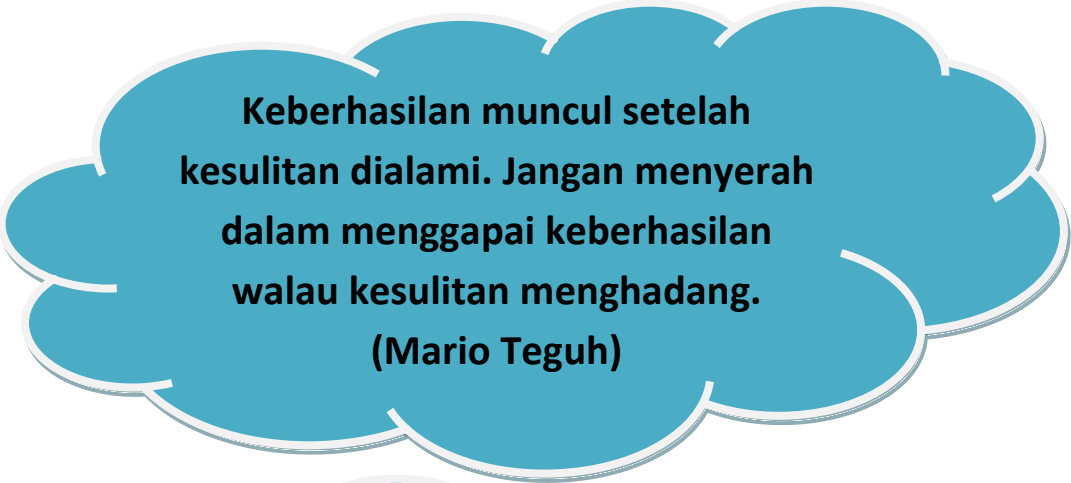
Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Tanggal :

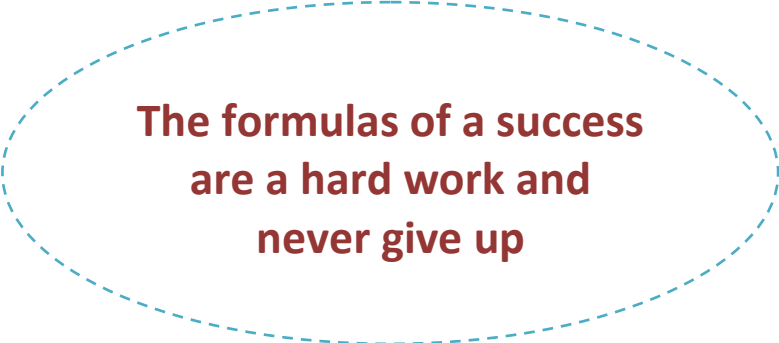
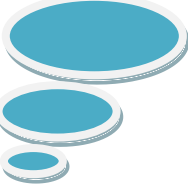

(Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA)



M O T T O



**Keberhasilan muncul setelah
kesulitan dialami. Jangan menyerah
dalam menggapai keberhasilan
walau kesulitan menghadang.
(Mario Teguh)**



**The formulas of a success
are a hard work and
never give up**

PERSEMBAHAN

Syukur Alhamdulillah saya panjatkan kepada Allah SWT yang senantiasa memberikan anugerah yang berupa kesehatan, kekuatan, ilmu yang bermanfaat, kemudahan serta kelancaran sehingga Saya mampu menyelesaikan studi S1 dan diakhiri dengan penyelesaian skripsi yang Alhamdulillah dapat berjalan dengan lancar.

SPECIAL THANKS TO :

ALLAH SWT

Puji syukur dan terima kasih atas rahmat dan hidayah-Nya yang tak pernah henti-hentinya diberikan kepada saya. Memberikan nafas, kesehatan, kekuatan, sumber inspirasi dan segala yang saya perlukan dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat berjalan dengan lancar.

My Parents

Yang istimewa untuk Papa saya yang bernama Ludiro, SH dan Mama saya yang bernama Suwarni yang telah memberikan kasih sayangnya, dukungan, dorongan, serta doa untuk saya. Terima kasih untuk nasihat, omelannya, didikan dan masukan tentang semua hal apapun itu, dan papa mama lah yang selalu memotivasi saya untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Untuk doa yang selalu beliau panjatkan, saya sangat berterima kasih,

tanpa doa dari papa dan mama saya tidak dapat seperti ini. Saya ada karena kasih sayang yang tulus dan doa beliau.

My Beloved Sister

Terima kasih untuk adek ku satu-satu nya yang paling aku sayang Lidya Aviolitta. Walaupun kita jauh tapi makasih buat dukungannya, nasehatnya dan makasih selalu dengerin semua cerita dan kepusinganku tentang skripsi.

Kuliah yang bener ya di Universitas Brawijaya, nanti selamat menikmati berpusing-pusingan dengan skripsi. Semangat terus buat semua tugas-tugas kuliahnya yang sangat berat (katanya sih). Jangan nyerah ya adek, aku yakin kamu bisa dan kuat.

My Big Family

Terima kasih juga buat sepupu anehku Septi Dwi Cahyaningrum yang selalu bantuin aku disaat aku lagi ribet benerin lembaran-lembaran kertas skripsi yang banyak. Terima kasih juga untuk sepupu-sepupu aku dari Keluarga Besar Misnan buat dukungan, nasihat, pengalamannya, itu sangat bermakna dan memberi satu ilmu baru untuk aku.

Ibu Nurmala Ahmar

Terima kasih untuk dosen pembimbingku Ibu Nurmala Ahmar atas bimbingan dan sarannya selama proses bimbingan sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini dengan lancar. Mohon maaf apabila selama ini saya sering membuat kesalahan dalam kata-kata dan perbuatan dan sekiranya sering membuat repot.

Ibu NUR SUCI

Terima kasih untuk dosen waliku dan selaku dosen pengujiku tersayang Ibu Nur Suci atas bimbingan, saran, nasihat dan dukungan selama perkuliahan dari awal hingga akhir proses skripsi terselesaikan. Maaf jika saya membuat kesalahan dalam kata-kata dan perbuatan.

Dosen-Dosen STIE Perbanas Surabaya

Terima kasih untuk seluruh dosen STIE Perbanas Surabaya serta dosen penguji saya Ibu Nurul dan Ibu Lusi, terima kasih atas saran dan masukan yang diberikan untuk memperbaiki kesalahan pada skripsi saya. Untuk Ibu Nur Suci selaku dosen wali saya, terima kasih untuk bimbingan dan arahan yang diberikan selama menempuh studi S1 Akuntansi dan selalu memberikan perhatian dan motivasi kepada saya. Dan untuk seluruh dosen yang ada di STIE Perbanas Surabaya yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu terima kasih atas ilmu yang telah diberikan baik tentang Akuntansi maupun ilmu kehidupan.

My Best Friends

Terima kasih untuk teman-teman dekat saya yang ada dikampus Ribka, Ririn, Tiara, Ulfa, Tri Ayu, Lavny dan Sinta. Khususnya untuk Ririn dan Tiara, terima kasih sudah memberi dukungan, doa dan semangatnya buat lembur sampai akhirnya kita bisa lulus barengan. Dan buat Ulfa segera selesaikan ya skripsinya biar cepet lulus. Untuk teman-teman STIE Perbanas Surabaya lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu terima kasih banyak atas kerjasama, dukungan dan semangatnya selama ini.

Untuk sahabat-sahabat saya tercinta Chikmah Dhina Safitri dan Yeni Yuliana, terima kasih kalian sudah memberi mendukung, doa dan semangatnya. Saya juga ingin bilang, kalian juga harus tetap semangat ngerjain skripsinya, walaupun kita berbeda kampus dan berbeda sifat dosen pembimbingnya, tapi kalian harus tetap semangat, jangan menyerah. Kita bertiga harus wisuda bareng di tahun ini. Sukses selalu buat kalian dan terima kasih sudah menjadi sahabat terbaikku.

My Spesial Boy

And the last one but is so special for me. Terima kasih untuk Andre Gunawan yang mana selalu mendukung, membantu, memberi semangat dan mendoakan saya mulai dari proses awal sampai akhir penyusunan skripsi ini. Yang selalu mau nemenin saya disaat saya sedang mengerjakan skripsi dan disaat saya sedang males untuk menyentuh skripsi lagi. Yang selalu sabar dan pengertian selama ini dan juga selalu membantu mengerjakan dan nemenin lembur. Terima kasih buat semua omelan kamu yang sangat mendukung aku, semua dorongan-dorongan kamu yang membuat aku semangat lagi, yang selalu memberikan aku semangat biar cepet lulus kuliah dan menjadi sarjana. Terima kasih selama ini sudah menjadi teman, sahabat, kakak dan pacar yang baik untuk aku. Terima kasih untuk semuanya. Semoga sayang sukses selalu dalam karir dan menjadi kebanggaan orang-orang terdekat dan kebanggaan aku. Amin.

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas Kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, yang berjudul **“Analisis Perbedaan Manajemen Laba Akrua! Dengan Pengukuran *Modified Jones* Sebelum Dan Sesudah Implementasi IFRS”**. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Penulis sadar bahwa peran berbagai pihak sangatlah membantu penulis dalam penyusunan skripsi. Penelitian ini tidak dapat terselesaikan tanpa adanya bimbingan, dukungan, motivasi dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Lutfi, SE., M.Fin selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
2. Ibu Supriyati, S.E., Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Dr. Nurmala Ahmar, S.E., Ak., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Nur'aini Rokhmania, SE., Ak., M.Si selaku Co Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.

5. Ibu Dra. Nur Suci I.Mei Murni, Ak.,M.M. selaku Dosen Wali saya di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
6. Seluruh Staf dan Karyawan STIE Perbanas Surabaya.
7. Serta semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, sekali lagi saya ucapkan terima kasih.

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

Surabaya, 22 Juli 2014

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DI UJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Penelitian Terdahulu	14
2.2 Landasan Teori	28
2.3 Kerangka Pemikiran	40
2.4 Hipotesis Penelitian	41
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Rancangan Penelitian	42
3.2 Batasan Penelitian	42
3.3 Identifikasi Variabel	43
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	43
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	45
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data	46
3.7 Teknik Analisis Data	46
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	49
4.1 Gambaran Subyek Penelitian.....	49
4.2 Analisis Data	51
4.2.1 Analisis deskriptif.....	51
4.2.2 Uji Normalitas	56
4.2.3 Pengujian hipotesis	58
4.3 Pembahasan	60
BAB V PENUTUP	63
5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Keterbatasan Penelitian	65
5.3 Saran	65
DAFTAR RUJUKAN	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4.1 : Kriteria Pemilihan Subjek	50
Tabel 4.2 : Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.3 : Status Manajemen Laba Akrua	54
Tabel 4.4 : Uji Normalitas Data	57
Tabel 4.5 : Uji Beda <i>Wilcoxon Signed Ranks T-Test</i>	59

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	41

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2 : Komponen Manajemen Laba Akrua! Dengan Pengukuran *Modified Jones*
- Lampiran 3 : Hasil Nilai Manajemen Laba Akrua! Dengan Pengukuran *Modified Jones*
- Lampiran 4 : Data Perusahaan Yang Tidak Masuk Kriteria Penelitian
- Lampiran 5 : Hasil Uji Deskriptif Dan Status Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Akrua! Dengan Pengukuran *Modified Jones*
- Lampiran 6 : Hasil UjiNormalitas Data
- Lampiran 7 : Hasil Uji BedaWilcoxon *Signed Ranks Test* Terhadap Manajemen Laba Akrua!

**ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA AKRUAL DENGAN
PENGUKURAN *MODIFIED JONES* SEBELUM DAN SESUDAH
IMPLEMENTASI IFRS
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia 2011-2013)**

Intan Dwi Mentari
2010310182
Email: Intandwimentari@ymail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan antara manajemen laba akrual yang dilakukan dengan pengukuran *modified jones* sebelum dan sesudah implementasi IFRS pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Dengan kurun waktu penelitian ini yaitu selama dua tahun, yaitu pada periode sebelum implementasi IFRS pada tahun 2011 dan pada periode setelah IFRS pada tahun 2013. Subjek penelitian yang digunakan pada penelitian ini sebanyak 179 perusahaan namun setelah dilakukan sampling sesuai kriteria yang sudah ditentukan maka subjek akhir penelitian sebanyak 64 pasang perusahaan.

Fokus dalam penelitian ini adalah manajemen laba akrual dengan pengukuran *modified jones* mengacu pada pengukuran *Dechow* (1995) yang menyatakan bahwa terindikasinya manajemen laba akrual dengan DA + (positif) dan DA – (negatif). Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan bantuan software . Data penelitian ini diperoleh dari data sekunder yang didapat dari situs yang dimiliki oleh Bursa Efek Indonesia, yaitu www.idx.co.id dan dari *Indonesia Capital Market Directory* (ICMD).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan antara manajemen laba akrual dengan pengukuran *modified jones* sebelum implementasi IFRS dengan manajemen laba akrual dengan pengukuran *modified jones* sesudah implementasi IFRS.

Kata Kunci: Manajemen Laba, Manajemen Laba Akrual, *Modified Jones*

**ANALYSIS DIFFERENCE OF MANAGEMENT OF ACCRUALS
EARNINGS WITH MODIFIED JONES MEASUREMENTS BEFORE AND
AFTER IMPLEMENTATION IFRS**

Intan Dwi Mentari

2010310182

Email: Intandwimentari@ymail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the difference between accrual earnings management is done by measuring the modified jones before and after the implementation of IFRS on companies listed in Indonesia Stock Exchange. With this study period is for two years, ie in the period before the implementation of IFRS in 2011 and in the period after IFRS in 2013 Subjects used in this study were 179 companies but after sampling according to the criteria that have been specified then the subject of the final study as many as 64 pairs of companies.

The focus of this research is earnings management jones modified accrual measurement refers to the measurement Dechow (1995) which states that the Indication of accrual earnings management with DA + (positive) and DA - (negative). This research is a quantitative study using statistical software. The research data was obtained from the secondary data obtained from the website owned by the Indonesia Stock Exchange, namely www.idx.co.id and from the Indonesian Capital Market Directory (ICMD).

The results showed that there were no differences between accrual earnings management measures prior to the implementation of IFRS modified Jones accrual earnings management by measurement of the modified Jones after the implementation of IFRS.

Keywords: *Earnings Management, Earnings Management Accrual, Modified Jones*