

**ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA AKRUAL DENGAN  
PENGUKURAN MODEL KOTHARI 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 :

**DWI PRASETIYORINI  
NIM : 2010310198**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2014**

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

Diajukan oleh :

**DWI PRASETIYORINI**

**NIM : 2010310198**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal :



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

Co.Dosen Pendamping

Tanggal :



**(Nur'aini Rokhmania,S.E.,M.Ak)**

# SKRIPSI

## ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA AKRUAL DENGAN PENGUKURAN MODEL KOTHARI SEBELUM DAN SESUDAH IMPLEMENTASI IFRS (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011 - 2013)

Disusun oleh

**DWI PRASETIYORINI**

**NIM : 20103101798**

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

Tim Penguji

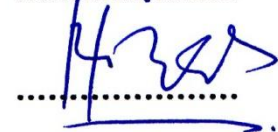
**Ketua : Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak.,M.M**



**Sekretaris : Dr. Nurmala Ahmar, S.E.,Ak.,M.Si**



**Anggota : Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E.,M.Si.,Ak**



## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dwi Prasetyorini  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 23 September 1991  
N.I.M : 2010310198  
Jurusan : Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata 1  
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan  
Judul : Analisis Perbedaan Manajemen Laba Aktual dengan Pengukuran Model Kothari Sebelum dan Sesudah Implementasi IFRS (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2011 – 2013)

### Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 03 NOVEMBER 2014



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

Co. Dosen Pembimbing,

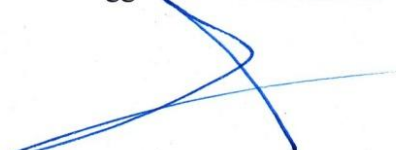
Tanggal : 11 NOVEMBER 2014



(Nur'aini Rokhmania, S.E., M.ak.)

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Tanggal : 12 NOVEMBER 2014



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

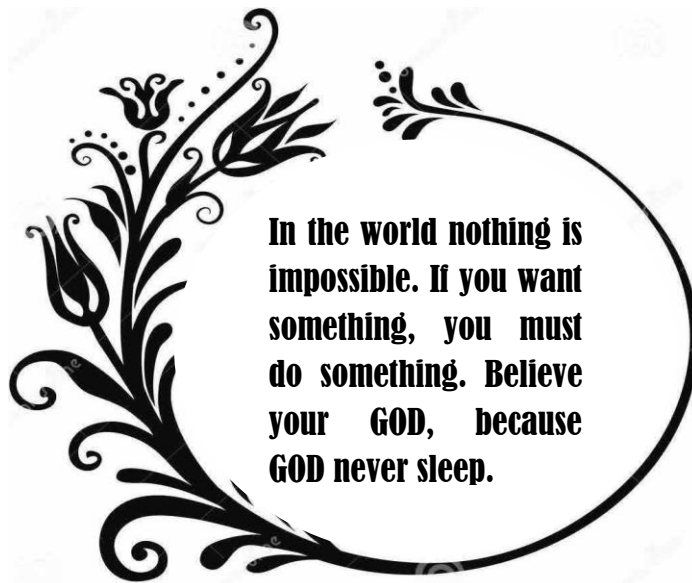
# MOTTO



**Sungguh bersama kesukaran dan keringanan.  
Karna itu bila kau telah selesai (mengerjakan  
yang lain). Dan kepada Tuhan, berharaplah.  
(O.S Al Insyirah : 6-8)**



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



**In the world nothing is  
impossible. If you want  
something, you must  
do something. Believe  
your GOD, because  
GOD never sleep.**

A decorative border with a repeating floral and vine pattern, featuring large leaves and scrolling vines, framing the central text.

# **PERSEMBAHAN**

## **ALLAH SWT**

Alhamdulillahirobbilalamin... Bersyukur dan berterimakasih pada ALLAH SWT atas segala rahmat dan berkah yang telah diberikan kepada saya. Memberikan nafas, kesehatan, kekuatan, kemudahan, kelancaran, sumber inspirasi dan segala yang saya perlukan dalam menyusun skripsi ini. Karna hanya Engkau lah yang maha segalanya.

## **MY PARENTS**

Yang teristimewa untuk Bapak Katmin AL Prayitno dan Ibu Siti Suwarni yang telah memberikan kasih sayang, dukungan, dan doa untuk saya. Terima kasih untuk nasihat dan wejangannya yang selalu memotivasi saya untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Maaf apabila selama ini sering merepotkan dan membuat kesalahan. Untuk doa yang selalu dipanjatkan, saya sangat berterima kasih, tanpa doa dari Bapak dan Ibunya tidak dapat seperti ini. I love you so much....

A decorative border with a repeating floral and vine pattern, featuring large leaves and scrolling vines, framing the central text.

### **My Beloved Sister and Brother**

Terima kasih untuk kakak perempuanku satu-satunya Eka Mei Puspitasari (Mbak Pipit). Terima kasih atas nasihat dan doa yang diberikan selama ini. Yang selalu memberi semangat dan motivasi untuk menjadi sukses sepertinya. Buat kakak ipar laki-laki (Suami Mbak Pipit) Agus Erwin yang sudah memberi dukungan dan doa juga kepada saya. Terima kasih telah memberikan masukan tentang materi akuntansi. Dan untuk ponakan ku tersayang dan terluca Tristan Aditya Ramadhan (Tristan) yang selalu menghibur dan membuat tante bersemangat. Terima kasih Mbak Pipit, Mas Agus dan ponakan Tristan untuk semuanya. Barokallah....

### **My BIG FAMILY**

Terima kasih Mbah Kakung, Mbah Uti, tante, om, Bude, Pak De, adik dan kakak sepupu untuk doa dan dukungan kalian. Untuk saudara-saudaraku yang jauh di Tanjung Pinang, Batam, Kalimantan, Palembang yang tidak bisa kusebutkan satu-persatu terima kasih banyak untuk doa, saran, dan dukungannya selama ini. Dan untuk saudara-saudaraku di Pacitan terimakasih doa dan dukungan, serta yang tidak bisa kusebutkan satu-persatu terima kasih banyak.

A decorative border with a repeating floral and vine pattern in black ink, framing the central text area.

### **Ibu NURMALA AHMAR**

Terima kasih untuk dosen pembimbingku tersayang Ibu Nurmala Ahmar atas bimbingan, saran, dan nasihat selama proses bimbingan hingga terselesaikannya skripsi ini. Dengan sabar membimbing saya. Mohon maaf apabila selama ini saya sering membuat kesalahan dalam kata-kata dan perbuatan.

### **Ibu NUR SUCI**

Terima kasih untuk dosen waliku dan selaku dosen pengujiku tersayang Ibu Nur Suci atas bimbingan, saran, nasihat dan dukungan selama perkuliahan yang saya tempuh Jurusan S1 Akuntansi 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 dosen penguji saya Ibu Luciana dan Ibu Nurul Hasanah . terima kasih atas saran dan masukan yang diberikan untuk memperbaiki kesalahan pada skripsi saya. Dan untuk seluruh dosen yang ada di STIE Perbanas Surabaya yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu atas ilmu yang telah diberikan baik tentang Akuntansi maupun ilmu kehidupan.



A decorative border with a repeating floral pattern of leaves and vines, framing the central text area.

## **My Best Friends**

Terima kasih untuk teman-teman dekat saya dikampus Intan, Ribka, Tiara, Lavny, Ulfa, Ayu, dan Sinta. Khususnya untuk Intan dan Tiara, terima kasih sudah memberi doa, dukungan, menemani, bergadang, bekerjasama sampai skripsi selesai, akhirnya kita bisa lulus, meskipun hanya bertiga tapi tetap semangat. Untuk Ayu dan Ulfa cepet nyusul yaa. Dan buat Lavny dan Ribka yang telah lulus duluan sukses selalu.

Untuk teman-teman dekat semasa SD Era, Inas, Aulya, Vira, teman SMP, teman SMA Kiki, Zahra, Berly, Intan. Terima kasih untuk dukungan dan doanya. Untuk teman-teman yang menjadi anak bimbingan Bu Nurmala yaitu Intan, Tiara, Kartika, Mbak Fitri, Rizky, Didin, terimakasih atas dukungan, doa, dan kerjasamanya dari awal proses skripsi sampai akhir lulus bareng. Teman-teman STIE Perbanas Surabaya khususnya buat Frida, Siti, dan Mbak Oki terimakasih kalian telah banyak membantu dan memberi masukan tentang materi skripsi dan teman lainnya yang tidak bisa saya sebutkan, terima kasih banyak atas kerjasamanya selama ini. Sukses untuk semuanya.

## **My Special Boy**

Terima kasih untuk Feriyanto yang selalu mendukung dan mendoakan saya mulai dari awal perkuliahan sampai akhir penyusunan skripsi ini. Yang selalu menemani suka maupun duka dan mau nganterin kemana-kemana, yang selalu sabar dan pengertian menghadapi ku selama ini, yang selalu memberiku semangat biar cepet lulus sarjana. Terima kasih untuk semuanya. Semoga sayang sukses selalu dalam karir dan menjadi kebanggaan orang-orang terdekat. Amin..

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena dengan karuniaNya maka penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Perbedaan Manajemen Laba Akrual Dengan Pengukuran Model Kothari Sebelum Dan Sesudah Implementasi IFRS” (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2011-2013). Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa telah memperoleh bimbingan, motivasi, dan pengarahan dari berbagai pihak hingga penyusunan skripsi ini terselesaikan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa 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., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Strata 1 Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak., M.M dan Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., Ak selaku dosen penguji penelitian skripsi saya.
4. Dr. Nurmala Ahmar, S.E., Ak., M.Si dan Nur'aini Rokhmania, SE., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak., M.M selaku dosen wali yang telah mendukung dan membimbing dalam penyusunan skripsi dan perkuliahan.
6. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran untuk perbaikan serta penyempurnaan skripsi ini.

Surabaya, 10 Agustus 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.....	v
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah.....</b>	<b>11</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian.....</b>	<b>11</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian.....</b>	<b>11</b>
<b>1.5 Sistematika Penulisan .....</b>	<b>12</b>
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>14</b>
<b>2.1 Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>14</b>
2.1.1 Penelitian oleh Sianipar & Marsono (2013) .....	14
2.1.2 Penelitian oleh Trisnawati, Wiyadi, & Sasongko (2012) .....	15
2.1.3 Penelitian oleh Halim, Meiden, & Tobing (2005) .....	17
2.1.4 Penelitian oleh Kusuma (2004).....	19
2.1.5 Penelitian oleh Dechow, Sloan, & Sweeney (1995).....	20
<b>2.2 Landasan Teori.....</b>	<b>25</b>
2.2.1 Teori keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	25
2.2.2 Manajemen Laba.....	27
2.2.3 Manajemen Laba melalui aktivitas Akrual .....	31
2.2.4 Pengukuran Model Kothari.....	32
2.2.5 Implementasi IFRS (International Financial Reporting Standard) .....	33
<b>2.3 Kerangka Pemikiran.....</b>	<b>37</b>
<b>2.4 Hipotesis Penelitian.....</b>	<b>39</b>
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>40</b>
<b>3.1 Rancangan Penelitian .....</b>	<b>40</b>
<b>3.2 Batasan Penelitian.....</b>	<b>41</b>
<b>3.3 Identifikasi Variabel .....</b>	<b>41</b>
<b>3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....</b>	<b>42</b>

3.4.1	Variabel Dependen .....	42
3.4.2	Variabel Independen .....	42
<b>3.5.</b>	<b>Populasi dan Sampel .....</b>	<b>46</b>
3.5.1.	Populasi.....	46
3.5.1	Sampel .....	47
<b>3.6.</b>	<b>Data dan Metode Pengumpulan Data .....</b>	<b>47</b>
<b>3.7.</b>	<b>Teknik Analisis Data .....</b>	<b>48</b>
3.7.1	Statistik Deskriptif.....	50
3.7.2	Uji Normalitas Data .....	51
3.7.3	Pengujian Hipotesis.....	52
<b>BAB IV</b>	<b>GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA..</b>	<b>53</b>
<b>4.1</b>	<b>Gambaran Umum Subyek Penelitian.....</b>	<b>53</b>
<b>4.2</b>	<b>Analisis Data .....</b>	<b>55</b>
4.2.1	Analisis Deskriptif .....	55
4.2.2	Uji Normalitas.....	61
4.2.3	Pengujian Hipotesis .....	62
<b>4.3</b>	<b>Pembahasan .....</b>	<b>67</b>
4.3.1	Pembahasan Manajemen Laba AkruaI Dengan Pengukuran Model Kothari.....	67
4.3.2	Pembahasan Berdasarkan Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	69
4.3.3	Pembahasan Berdasarkan Tahun Dan Status Manajemen Laba AkruaI .....	70
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP.....</b>	<b>73</b>
<b>5.1</b>	<b>Kesimpulan .....</b>	<b>73</b>
<b>5.2</b>	<b>Keterbatasan Penelitian.....</b>	<b>75</b>
<b>5.3</b>	<b>Saran dan Implikasi .....</b>	<b>75</b>

## DAFTAR RUJUKAN

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 : Perbedaan Psak No.1 (Revisi 1998) Dan Psak No. 1 (Revisi 2009)	7
Tabel 2.1 : Penelitian Terdahulu	22
Tabel 4.1 : Hasil Seleksi Subyek Penelitian	54
Tabel 4.2 : Statistik Deskriptif	56
Tabel 4.3 : Status Manajemen Laba Akreal	59
Tabel 4.4 : Uji Normalitas Data	61
Tabel 4.5 : Uji Beda <i>Wilcoxon Signed Ranks T-Test</i>	63

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	38
Gambar 4.1 : Pie Chart	65

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 2 : Komponen Manajemen Laba Akreal
- Lampiran 3 : Hasil Nilai Manajemen Laba Akreal
- Lampiran 4 : Data Perusahaan Yang Tidak Masuk Dalam Kriteria
- Lampiran 5 : Data Status Perusahaan Menaikkan Dan Menurunkan Laba
- Lampiran 6 : Hasil Uji Deskriptif Manajemen Laba Akreal
- Lampiran 7 : Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 8 : Hasil Uji Beda Wilcoxon Signed Ranks Test Terhadap MLA
- Lampiran 9 : Hasil Uji Beda Wilcoxon Signed Ranks Test Terhadap Status
- Lampiran 10: Hasil Pie Chart Terhadap MLA

*ANALYSIS DIFFERENCE ACCRUAL EARNINGS MANAGEMENT WITH  
KHOTARI MODEL MEASUREMENT BEFORE AND AFTER  
IMPLEMENTATION OF IFRS  
(Study Empirical In The Manufacturing Company Listed on the Indonesia Stock  
Exchange from 2011-2013)*

**Dwi Prasetyorini**  
2010310198  
Email : [dwirini91@gmail.com](mailto:dwirini91@gmail.com)

**ABSTRACT**

*The purpose of this research is to determine differences accrual earnings management with Kothari Model measurement before and after implementation of IFRS in sector industry manufacturing companies listed in the Indonesian Stock Exchange during the research period 2011-2013. This research used sector industry in manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange and selected using purposive sampling method. Researcher using Khotari model to calculate accrual earnings management as the dependent variable, while the independent variable on the implementation of IFRS. Hypothesis in this research tested by non-parametric Wilcoxon test different signed ranks test. The result of this research is there are differences accrual earnings management with Kothari Model measurement before and after implementation of IFRS.*

**Keywords:** *Earnings Management, Discretionary Accruals, Khotari Model, Implementation Of IFRS.*