

Riset Kolaborasi
Dosen & Mahasiswa

**ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA AKRUAL
DENGAN PENDEKATAN *PIECEWISE LINIER MODEL*
SEBELUM DAN SESUDAH IMPLEMENTASI IFRS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

S K R I P S I

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



Oleh :

RIZKI FITRAH RAMADHANI

2010310245

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2014**

Riset Kolaborasi
Dosen & Mahasiswa

**ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA AKRUAL
DENGAN PENDEKATAN *PIECEWISE LINIER MODEL*
SEBELUM DAN SESUDAH IMPLEMENTASI IFRS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

S K R I P S I

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



Oleh :

RIZKI FITRAH RAMADHANI

2010310245

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2014**

**ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA AKRUAL
DENGAN PENDEKATAN *PIECEWISE LINIER MODEL*
SEBELUM DAN SESUDAH IMPLEMENTASI IFRS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

Diajukan oleh :

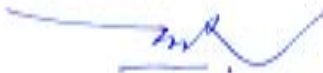
RIZKI FITRAH RAMADHANI

NIM : 2010310245

Skripsi ini telah dibimbing
Dan dinyatakan siap diujikan

Dosen pembimbing,

Tanggal : 20 Agustus 2014



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

Co.Dosen Pembimbing,

Tanggal : 20 Agustus 2014



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

SKRIPSI

ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA AKRUAL DENGAN PENDEKATAN *PIECEWISE LINIER MODEL* SEBELUM DAN SESUDAH IMPLEMENTASI IFRS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun oleh

RIZKI FITRAH RAMADHANI

NIM : 2010310245

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 25 Agustus 2019

Tim Penguji

Ketua : Dra. Nur Suci Ismiyati Mei Murni, M.Si, Ak.



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



Anggota : Bayu Sarjono, SE.,Ak.,M.,Ak.,CA,BKP



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rizki Fitrah Ramadhani
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 09 Maret 1992
N.I.M : 2010310245
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Analisis Perbedaan Manajemen Laba Akrua
Dengan Pendekatan *Piecewise Linter Model*
Sebelum Dan Sesudah Implementasi IFRS 2012
Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek
Indonesia (BEI)

Disetujui dan diterima baik oleh:

Dosen Pembimbing,

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal: 24 Oktober 2014

Tanggal: 24 Oktober 2014



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

Nur'aini Rokhmania, SE., M.Ak

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,

Tanggal:



Supriyati, SE., Ak., M., CA

MOTTO HIDUP

Setiap pria dan wanita sukses adalah pemimpi-pemimpi besar.

Mereka berimajinasi tentang masa depan mereka, berbuat sebaik mungkin dalam setiap hal, dan bekerja setiap hari menuju visi jauh

ke depan yang menjadi tujuan mereka

(Brian Tracy)


LEMBAR PERSEMBAHAN

Yang Utama Dari Segalanya...

Sembah sujud serta syukur saya panjatkan kepada **ALLAH SWT**. Taburan cinta dan kasih sayang-Mu telah memberikanku kekuatan untuk menyelesaikan tugas akhir ini. Atas karunia serta kemudahan yang Engkau berikan akhirnya skripsi yang sederhana ini dapat terselesaikan. Sholawat dan salam selalu terlimpahkan keharibaan **Rasullah SAW**.

Skripsi ini kupersembahkan kepada orang-orang yang saya sayangi :

- **Ke-2 orang tuaku, Bapak Dody Abdul Mun'im dan Ibu Halidjah**, Terima kasih telah memberikan pengorbanan, dorongan, nasehat dan doa yang tak terhingga sampai aku bisa menyelesaikan Skripsi ini. Permintaan maaf yang sebesar-besarnya jika selama ini selalu merepotkan Papa sama Mama. Doa Papa sama Mama selalu mengiringi langkahku selalu. Love you Pah, Love you Mom ♥
- **Almarhum Nenek, Almarhumah Mamak, Almarhumah Mbah Ayah** yang selalu menjadi penyemangat cucumu ini, wejangan dan kasih sayang kalian enggak akan pudar walaupun nenek, mamak sama mbah ayah udah ga bisa menemaniku lagi, tapi aku yakin nenek, mamak, mbah ayah selalu mengawasi dan mendoakan cucumu ini dari Surga sana. Buat mbah ibu, makasih doa dan wejangan-wejangannya, akhirnya cucumu ini bisa menyelesaikan juga skripsinya.

- **Marsha, Iyos, Farah dan Dhani.** 4 saudara perempuanku yang menyebalkan tapi sangat kusayangi, mereka yang selalu mendukungku dan mendoakanku, selalu jadi “tong sampah”ku. Doa dan dukungan kalian selalu jadi penyemangat. Love you girls ♥
- **Dosen Pembimbing yang super baik dan super sabar Bu Nurmala dan Co. dosen, Bu Nia** yang sudah membimbing dan memberikan arahan sampe terselesaikannya tugas akhir skripsi saya ini.
- **Teman seperjuangan sekaligus sahabat dari semester awal** (Mitha, Fina, Zora, Bang Gon-gon, Bang Ical, Gerry, Alfa, Rathya, Triya) terima kasih guys. Akhirnya gue lulus ♥
- **Temen-temen sebimbingan dan seperjuangan skripsi** (Mbak Fitri, Tika, Ririn, Didin, Intan dan Tiara) terima kasih sudah banyak membantu, maaf jika merepotkan selama ini.
- **Sahabat kecilku** yang sempat hilang dan akhirnya kita dipertemukan lagi (Ritma, Winda, Lanyik, Demot), jangan hilang lagi ya, semoga kita tetep bisa bareng sampe nenek-nenek, tetep “gila” sampe kapanpun ya, jangan bosan jadi “tong sampah” buatku. Smoch 
- **Seluruh teman dan rekan kampus STIE Perbanas dari semester awal hingga semester akhir** yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, kerjasama

dan semangat yang diberikan selama hingga saya menyelesaikan 8 semester tanpa hambatan.

- **Seluruh Keluarga Besar UKM Bola Basket**, terima kasih atas pengalaman berorganisasi yang telah diberikan. Bangga bisa bergabung dengan kalian.
- **Seluruh Dosen STIE Perbanas** yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
- Kucing-kucingku yang selalu menjadi *moodbooster* dikala suntuk mengerjakan skripsi melanda (Gege, Bubu, Cimeng, Cebong, Wedhok, Ireng, Macan, Singo, Topeng dan Gembul) yang pasrah diunyel-unyel sama aku kalo lagi suntuk.
- Terakhir, **Special thank for Moch. Andry Fahtoni**, semoga kamu yang terakhir untuk menjadi yang pertama ♥. Pria yang terkadang amat sangat menyebalkan, tetapi sangat loveable yang bisa menjadi kakak, sahabat, sekaligus kekasih yang hebat yang ada disaat suka dan duka, yang selalu bersabar menghadapiku. Terima kasih atas kesabaranmu, perhatian, kasih sayang, semuanya. Terima kasih selalu ada buat aku, selalu mendukung, menyemangati dan memotivasi. Always stay with me darl, Love ya ♥

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur ke hadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan lindungan, rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul

**“ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA AKRUAL DENGAN
PENDEKATAN *PIECEWISE LINIER MODEL* SEBELUM DAN SESUDAH
IMPLEMENTASI IFRS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI
BURSA EFEK INDONESIA”**

Penulisan skripsi ini dimaksudkan agar dapat memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari terselesainya skripsi ini tidak terlepas dari dukungan-dukungan pihak-pihak yang telah membantu kelancaran penulisan skripsi ini. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Dr. Nurmala Ahmar, S.E., Ak., M.Si, selaku Dosen Pembimbing dalam menyusun skripsi ini, berkat arahan dan bimbingan beliau, skripsi ini dapat terselesaikan dengan lancar dan baik.
2. Prof. Dr. Dra. Tatik Suryani, Psi., MM selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi PERBANAS Surabaya.
3. Ibu Supriyati, S.E., Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
4. Bapak Dr.Drs. AGUS SAMEKTO, Ak., M.Si. selaku Dosen Wali yang telah banyak memberikan arahan dan bimbingan dari awal sampai akhir perkuliahan di STIE Perbanas Surabaya.

5. Kepada dosen penguji: Nur Suci Ismiyati Mei Murni, M.Si, Ak.serta Bayu Sarjono, SE.,Ak.,M,Ak.,CA,BKP. kritik dan saran yang diberikan guna perbaikan skripsi ini.
6. Seluruh tenaga pengajar, staff akademik, dan staff perpustakaan STIE PERBANAS Surabaya yang telah membantu penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala saran yang membangun untuk kesempurnaan penelitian ini di masa depan. Demikian skripsi ini dibuat, semoga dapat berguna bagi semua pihak pada umumnya dan bagi para peneliti yang ingin meneliti objek yang sama pada khususnya.

Surabaya, September 2014

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJI SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN LEMBAR PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	x.
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv

Halaman

BAB I	PENDAHULUAN.....	1
	1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
	1.2 Rumusan Masalah.....	6
	1.3 Tujuan Penelitian.....	6
	1.4 Manfaat Penelitian.....	6
	1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	7
BAB II	TINJAUAN PUSTAKA.....	9
	2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
	2.1.1 Prima Santy, Tawakkal, Grace T. Pontoh (2014).....	9
	2.1.2 Dian Pratiwi & Meiranto (2013).....	11
	2.1.3 Koyuimirsana dan Raharja (2011).....	14
	2.1.4 Armando dan Aria (2008).....	15
	2.1.5 Moreira dan Pope (2007).....	17
	2.2 Landasan Teori.....	21
	2.2.2 Agency Theory.....	21
	2.2.3 Manajemen Laba.....	23
	2.2.4 Manajemen Laba Akrua.....	24
	2.2.5 Motivasi Manajemen Laba.....	25
	2.2.6 Model Piecewise Linear.....	26
	2.2.7 International Financial Reporting Standart (IFRS).....	28
	2.2.8 Konvergensi IFRS.....	29
	2.2.9 Dampak Impelementasi IFRS.....	30

	2.3 Kerangka Pemikiran	31
	2.4 Hipotesis Penelitian	32
BAB III	METODE PENELITIAN	34
	3.1 Rancangan Penelitian	34
	3.2 Batasan Penelitian	35
	3.3 Identifikasi Variabel	35
	3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	36
	3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	39
	3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data	40
	3.7 Teknik Analisis Data	40
BAB IV	GAMBARAN SUBJEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	46
	4.1 Gambaran Subjek Penelitian	46
	4.2 Analisis Data	49
	4.2.3 Pengujian Statistik Uji Normalitas	55
	4.2.4 Analisis Deskriptif	56
	4.2.5 Pengujian Statistik Uji Beda T-test	59
	4.3 Pembahasan	60
BAB V	PENUTUP	64
	5.1 Kesimpulan	64
	5.2 Keterbatasan Penelitian	65
	5.3 Saran	66
	DAFTAR PUSTAKA	67

DAFTAR LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Penelitian Terdahulu	19
Tabel 4.1 : Kriteria Pemilihan Subjek Penelitian	48
Tabel 4.2 : Jumlah Objek penelitian berdasarkan tahun	49
Tabel 4.3 : Hasil Regresi	54

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.3 : Kerangka Pemikiran	39
Gambar 4.1 : Hasil Uji Normalitas	56
Gambar 4.2 : Hasil Uji Beda Analisis Deskriptif	57
Gambar 4.3 : Hasil Uji Yang Terindikasi Manajemen Laba Akreal	57
Gambar 4.4 : Bagan Pie Chart	58
Gambar 4.5 : Hasil Uji Beda Paired T-Test	60

**ANALYSIS OF DIFFERENCE IN ACCRUAL EARNINGS
MANAGEMENT BY APPROACH PIECEWISE LINEAR
MODELS BEFORE AND AFTER THE IMPLEMENTATION OF
IFRS ON A MANUFACTURING COMPANY ON THE
INDONESIA STOCK EXCHANGE**

Rizki Fitrah Ramadhani

2010310245

rframadhani3@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to examine the differences in accrual earnings management by using piecewise linear models approach the companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) before and after the implementation of IFRS. This study was conducted using quantitative research techniques described calculation of accrual earnings management by piecewise linear models approach.

The companies that used in this study is manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX). Year the study was conducted during the period 2011 to calculate before the implementation of IFRS and 2013 to calculate after the implementation of IFRS. . The criteria in the selection of the research object, among others, the company that serves the complete financial statements, companies are not moving sector, not delist the company, as well as companies serving the financial statements with the currency. Data analysis using SPSS statistical software. This study to refer to the study by Moreira and Pope (2007) using 108 manufacturing firms from tahun 2011-2013. The results are proved the difference in accrual earnings management with Piecewise Linear Model approach in 2011 and in 2013.

Keywords : *Earning Management, Accrual Earning Management, Implementation of IFRS, Piecewise Linear model*