

**ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA RIIL DENGAN
PENGUKURAN BIAYA DISKRESIONER SEBELUM DAN SESUDAH
IMPLEMENTASI IFRS**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian

Program Pendidikan Strata Satu

Jurusan Akuntansi



Oleh:

FITRI PUSPITASARI

NIM : 2007310106

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2014

**ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA RIIL DENGAN
PENGUKURAN BIAYA DISKRESIONER SEBELUM DAN SESUDAH
IMPLEMENTASI IFRS**

Diajukan oleh :

FITRI PUSPITASARI

NIM : 2007310106

Skripsi ini telah dibimbing
Dan dinyatakan siap diujikan

Dosen pembimbing,

Tanggal : 29 Agustus 2014



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

Co.Dosen Pembimbing,

Tanggal : 29 Agustus 2014



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

SKRIPSI
ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA RIIL DENGAN
PENGUKURAN BIAYA DISKRESIONER SEBELUM DAN SESUDAH
IMPLEMENTASI IFRS

Disusun oleh

FITRI PUSPITASARI

NIM : 2007310106

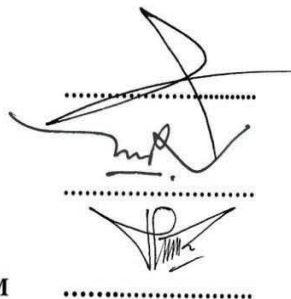
Dipertahankan di depan Tim Penguji
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 18 Agustus 2014

Tim Penguji

Ketua : Supriyati, SE.,M.Si.,Ak.,CA

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

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



.....
.....
.....

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fitri Puspitasai
Tempat, Tanggal Lahir : Mojokerto, 17 Mei 1988
NIM : 2007310106
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Analisis Perbedaan Manajemen Laba Riil
Dengan Pengukuran Biaya Diskresioner
Sebelum dan Sesudah Implementasi IFRS

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,

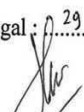
Tanggal : 29 Agustus 2019



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

Co.Dosen Pembimbing,

Tanggal : 29 Agustus 2019



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

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Tanggal : 29 Agustus 2019



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

HALAMAN MOTTO

Education is not the learning of facts, but the training of the mind to think (Albert Einstein)

Anda tidak akan pernah tahu berapa milyar butir beras di masa depan yang terkandung di dalam setiap butir beras. Seperti anda tidak akan pernah tahu berapa besar kekayaan ilmu dan harta di masa depan yang bisa anda bangun dari kesungguhan hati anda hari ini (Mario Teguh)

Kita tidak tahu bagaimana hari esok, yang bisa kita lakukan ialah berbuat sebaik baiknya dan berbahagialah pada hari ini (Samuel Taylor Coleridge)

PERSEMBAHAN

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya mampu menyelesaikan studi program sarjana (S-1) di jurusan Akuntansi, STIE Perbanas Surabaya. Saya menyadari bahwa keberhasilan penulisan skripsi ini tidak lepas dari dorongan, bantuan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh sebab itu dengan selesainya skripsi ini saya mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak dan Ibu tercinta atas segala limpahan kasih sayang, kesabaran, dan pengorbanan dalam mendidik serta doa dan semangat yang tiada hentinya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan lancar dan baik.
2. Kepada dosen pembimbing saya ibu Dr. Nurmalahmar, SE., Ak., M.Si. Terimakasih atas dukungan dan kesabaran dalam membimbing saya hingga terselesaikan skripsi ini.
3. Kepada co. Dosen pembimbing saya ibu Nur'aini Rokhmania, SE., M.ak yang telah membantu saya dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Kepada Ahmad Alif Firmansyah, terima kasih selalu mendukung saya selama ini dan terus ada disamping saya selama 7 tahun.
5. Kepada Jaenetty dan Gilang, kita berjuang bersama-sama hingga akhirnya kita dinyatakan "Lulus"
6. Kepada teman-teman saya Daning, Paula, Jayanti akhirnya aku menyusul kalian. Dan buat sahabat sejak SMA Yuanita, Silvy, Ninda, Febri selalu menjadi sahabat terbaikku.

7. Kepada Ririn,Tiara,Intan,Kartika dan Rizki teman-teman bimbingan terima kasih atas kerjasama nya.
8. Untuk semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung dan dukungan selama perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas Kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya. Dan pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati dan tulus ikhlas penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof.Dr. Dra. TatikSuryani, Psi., MM 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, SE, M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing.
4. Ibu Nur'aini Rokhmania, SE., M.ak selaku Co Dosen Pembimbing
5. Seluruh Staf dan Karyawan STIE Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan karena adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu mengharapkan segala saran yang membangun untuk kesempurnaan penelitian ini di masa depan. Dengan akhir kata Alhamdulillahilahi robbil'alamin, penulis berharap penelitian ini berguna bagi pembaca atau peneliti lainnya.

Surabaya, 29 Agustus 2014

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN UNTUK DIUJI	ii
HALAMAN PERNYATAAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori	15
2.2.1 Konvergensi IFRS	15
2.2.2 Teori Keagenan	18
2.2.3 Manajemen Laba	20
2.2.4 Manajemen Laba Riil	24
2.2.5 Manajemen Laba Riil Pengukuran Biaya Diskersioner ..	25
2.3 Kerangka Pemikiran Skripsi	27
2.4 Hipotesis Penelitian	30
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Rancangan Penelitian	31
3.2 Batasan Penelitian	32
3.3 Identifikasi Variabel	32
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	34
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data	35
3.7 Teknik Analisis Data	36
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	
4.1 Gambaran Subyek Penelitian	40

4.2 Analisis Data	42
4.2.1 Pengukuran Manajemen Laba Riil Dengan Biaya Diskresioner	43
4.2.2 Pengujian Statistik Mencari Nilai Manajemen Laba Riil	44
4.2.3 Pengujian Uji Normalitas	45
4.2.4 Analisis Deskriptif	46
4.2.5 Pengujian Uji beda	49
4.3 Pembahasan	50
4.3.1 Manajemen laba Riil Dengan Biaya Diskresioner	53
4.3.2 Berdasarkan Hasil Uji Statistik Analisis Deskriptif	54
4.3.3 Berdasarkan Tahun dan Terindikasi Manajemen Laba Riil	55

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	58
5.2 Keterbatasan Penelitian	59
5.3 Saran	59

**DAFTAR RUJUKAN
JADWAL PENELITIAN
SURAT PERNYATAAN**

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 : Roadmap Konvergensi IFRS di Indonesia	3
Tabel 2.1 : Penelitian Terdahulu	13
Tabel 4.1 : Kriteria Pemilihan Subyek Penelitian	38
Tabel 4.2 : Jumlah Subyek Penelitian Berdasarkan Tahun	39
Tabel 4.3 : Statistik Deskriptif Penelitian	43

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	29
Gambar 4.1 : Hasil Uji Normalitas	43
Gambar 4.2 : Hasil Uji beda Analisis Deskriptif	44
Gambar 4.3 : Hasil Uji Yang Terindikasi Manajemen Laba Riil	44
Gambar 4.4 : Bagan Pie Chart	45
Gambar 4.5 : Hasil Uji beda Wilcoxon Signed Ranks Test	46

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data Perusahaan Yang Tidak Masuk Kriteria
Subyek Penelitian
- Lampiran 2 : Data Perusahaan Yang Masuk Kriteria
Subyek Penelitian
- Lampiran 3 : Hasil Nilai Komponen Beban Diskresioner
Tahun 2011 dan 2013
- Lampiran 4 : Hasil Nilai Manajemen Laba Riil
Tahun 2011 dan 2013
- Lampiran 5 : Hasil Perhitungan Manajemen Laba Riil
Dengan Pendekatan Beban Diskresioner
Tahun 2011 dan 2013
- Lampiran 6 : Tabel Komponen Manajemen Laba Riil
Dengan Pendekatan Beban Diskresioner
Tahun 2011 dan 2013
- Lampiran 7 : Perusahaan Yang Terindikasi Manajemen
Laba Riil Tahun 2011
- Lampiran 8 : Perusahaan Yang Terindikasi Manajemen
Laba Riil Tahun 2013
- Lampiran 9 : Hasil Pengujian Statistik

ANALYSIS THE REAL EARNING MANAGEMENT BY MEASUREMENT DISCRETIONARY EXPENSES BEFORE AND AFTER IMPLEMENTATION OF IFRS

Fitri Puspitasari

2007310106

Fitri_puspitasari_17@yahoo.co.id

ABSTRACT

This study aims to test different on real earnings management using discretionary expenses approaches the companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) before and after implementation IFRS. This study is a quantitative research who performed by means of the calculation technique described real earnings management through approach discretionary expenses.

The companies used is a manufacturing company that was listed on the Indonesian Stock Exchange (IDX). Observations made during the period 2011 to calculating before implementation IFRS and 2013 to calculating after implementation IFRS. This study purposiveis to fund different by before and after the implementations 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. The results of the regression analysis is the value of real earnings management with approach discretionary expenses. This research refers to research (Roychowdhury,2006) which states that the Indication of real earnings management with interval -0.075 s/d $0,075$. The results are on 2011 there are 7 companies who indicated real earning management. And on 2013 there are 11 companies who indicated real earning management. The conclusion increase before using implementation IFRS to after implementation.

Keywords : Earnings Management, Real Earning Management, Discretionary Expenses, Implementation OfIFRS.