

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

S K R I P S I

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



Oleh :

**TIARA PUSPITA DEWI
NIM : 2010310168**

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2014

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

S K R I P S I

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



Oleh :

**TIARA PUSPITA DEWI
NIM : 2010310168**

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2014

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

Diajukan oleh :

TIARA PUSPITA DEWI

NIM : 2010310168

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

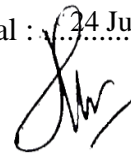
Tanggal : ...23 Juli 2014



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

Co.Dosen Pembimbing,

Tanggal : ...24 Juli 2014...



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

SKRIPSI

ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA RIIL DENGAN PENGUKURAN ARUS KAS OPERASI SEBELUM DAN SESUDAH IMPLEMENTASI IFRS (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2011-2013)

Disusun oleh

TIARA PUSPITA DEWI

NIM : 2010310168

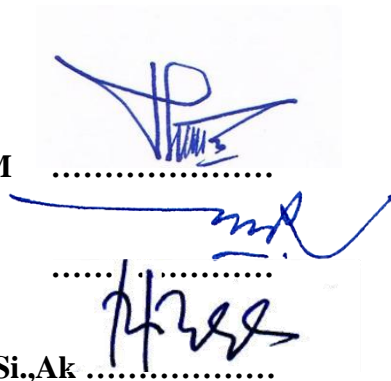
Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 20 Agustus 2014

Tim Penguji

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

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

Anggota : Nurul HasanahUswati Dewi, SE., M.Si.,Ak



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Tiara Puspita Dewi
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 26 September 1993
N.I.M : 2010310168
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Analisis Perbedaan Manajemen Laba Riil dengan
Pengukuran Arus Kas Operasi Sebelum dan Sesudah
Implementasi IFRS

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 14 Oktober 2014


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

Co.Dosen Pembimbing,

Tanggal : 14 Oktober 2014


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

PJS Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Tanggal : 21 Oktober 2014


(Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si)

MOTTO DAN HALAMAN PERSEMBAHAN

Sesungguhnya bersama kesukaran itu ada keringanan. Karena itu bila kau sudah selesai (mengerjakan yang lain). Dan berharaplah kepada Tuhanmu. (Q.S Al Insyirah : 6-8)

Bersabar, Berusaha, dan Bersyukur
#Bersabar dalam berusaha
#Berusaha dengan tekun dan pantang
menyerah
#dan Bersyukur atas apa yang telah
diperoleh

HALAMAN PERSEMBAHAN

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 Ayah dan Ibu yang telah memberikan kasih sayang, dukungan, dorongan, dan doa untuk saya. Terima kasih untuk nasihat dan wejangannya yang selalu memotivasi saya untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.. Untuk doa yang selalu dipanjatkan, saya sangat berterima kasih, tanpa doa dari ayah dan ibu saya tidak dapat seperti ini. Saya ada karena kasih sayang yang tulus dan doa beliau.

My Big Family

Terima kasih untuk Adzku, Bapak, Yangti, tante, om, papo dan budz, serta adik-adik sepupu untuk kasih sayang dan dukungan kalian.. Untuk adik-adik sepupuku yang kadang-kadang selalu gangguin ngerjain skripsi dan bikin sebel tapi kalian jugalah yang menghiburku saat stress mikirin skripsi. Untuk saudara-saudaraku yang tidak bisa kusebutkan satu-persatu terima kasih banyak untuk saran dan dukungannya selama ini.

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.

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 di 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 Lavng, Ririn, Intan, Ribka, Sinta, Tri Ayu, dan Ulfa. Untuk Ririn dan Intan, terima kasih sudah memberi dukungan, doa dan semangatnya buat lembur sampai akhirnya kita bisa lulus bareng. 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 kerjasamanya selama ini.

My Special Boy

And the last one but is so special for me. Terima kasih untuk Annas Fardiansyah yang mana selalu mendukung, membantu dan mendoakan saya mulai dari proses awal sampai akhir penyusunan skripsi ini. Yang selalu mau nemenin dan nganterin kemana-kemana untuk urusan skripsi. Yang selalu sabar dan pengertian selama ini dan juga selalu membantu mengerjakan dan nemenin lembur. Terima kasih untuk semuanya.

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah Kehadirat ALLAH SWT, karena hanya berkat rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, yang berjudul **“Analisis Perbedaan Manajemen Laba Riil Dengan Pengukuran Arus Kas Operasi Sebelum Dan Sesudah Implementasi IFRS (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2011-2013)”**. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari bahwa peran berbagai pihak sangatlah membantu penulis mulai dari masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini karena bimbingan dan arahnya. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Lutfi, SE.,M.Fin selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si 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 dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak., M.M selaku dosen wali yang selama ini telah memberikan bimbingan, dukungan dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini maupun dalam kegiatan selama perkuliahan.
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 Tugas Akhir ini jauh dari kesempurnaan, Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik dari semua pihak yang berguna untuk perbaikan skripsi ini.

Surabaya, 30 September 2014

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DI UJI..... | ii |
| HALAMAN PERNYATAAN LULUS UJIAN SKRIPSI..... | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI..... | iv |
| MOTTO DAN HALAMAN PERSEMBAHAN..... | v |
| KATA PENGANTAR | viii |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR TABEL..... | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xiv |
| ABSTRAK/RINGKASAN | xv |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah..... | 7 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 7 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 8 |
| 1.5 Sistematika Penulisan Skripsi..... | 8 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 10 |
| 2.1 Penelitian Terdahulu..... | 10 |
| 2.2 Landasan Teori | 22 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran | 37 |
| 2.4 Hipotesis Penelitian | 37 |
| | |
| BAB III METODE PENELITIAN | 38 |
| 3.1 Rancangan Penelitian | 38 |
| 3.2 Batasan Penelitian | 39 |
| 3.3 Identifikasi Variabel | 39 |

| | | |
|--|--|----|
| 3.4 | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 39 |
| 3.5 | Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel | 41 |
| 3.6 | Data dan Metode Pengumpulan Data | 42 |
| 3.7 | Teknik Analisis Data | 43 |
| BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA | | 45 |
| 4.1 | Gambaran Subyek Penelitian..... | 45 |
| 4.2 | Analisis Data | 47 |
| 4.2.1 | Analisis deskriptif..... | 47 |
| 4.2.2 | Uji Normalitas..... | 52 |
| 4.2.3 | PengujianHipotesis..... | 54 |
| 4.3 | Pembahasan | 58 |
| BAB V PENUTUP | | 62 |
| 5.1 | Kesimpulan..... | 63 |
| 5.2 | Keterbatasan Penelitian | 64 |
| 5.3 | Saran | 64 |

DAFTAR RUJUKAN

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|---------|
| Tabel 2.1 : Penelitian Terdahulu | 20 |
| Tabel 4.1 : Kriteria Pemilihan Subjek | 46 |
| Tabel 4.2 : Statistik Deskriptif | 48 |
| Tabel 4.3 : Status Manajemen Laba Riil | 51 |
| Tabel 4.4 : Uji Normalitas Data | 53 |
| Tabel 4.5 : Pengujian Hipotesis | 55 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|---------------------------------|---------|
| Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran | 37 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2 : Hasil Nilai Manajemen Laba Riil Dengan Pengukuran Arus Kas Operasi
- Lampiran 3 : Data Komponen Perhitungan Manajemen Laba Riil Dengan Pengukuran Arus Kas Operasi
- Lampiran 4 : Tabel Komponen Manajemen Laba Riil Dengan Pengukuran Arus Kas Operasi
- Lampiran 5 : Hasil Uji Deskriptif Dan Status Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Riil
- Lampiran 6 : Hasil Uji Normalitas Data
- Lampiran 7 : Hasil Uji Beda

ANALYSIS DIFFERENCE REAL EARNINGS MANAGEMENT WITH CASH FLOW OPERATION MEASUREMENT PRE AND POST IMPLEMENTATION OF IFRS

**(Empirical Study On Manufacturing Companies Listed In Indonesia
Stock Exchange 2011-2013)**

ABSTRACT

This study aims to determine the difference between real earnings management is done by measuring the operating cash flow pre and post the implementation of IFRS on manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange. The timeframe of this study is for two years, the period pre the implementation of IFRS in 2011 and the period post the implementation of IFRS in 2013. Subjects used in this study were 179 companies, but after sampling according to criteria that have been determined, then the end subjects study as many as 92 pairs of companies.

The focus of this study is the real earnings management by measurement of operating cash flow refers to the measurement Roychowdhury (2006) which states that the Indication of real earnings management with interval $-0.075 \leq \Delta \leq 0,075$. This research is a quantitative study with the help of SPSS software. The data study 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 is no difference between real earnings management by measurement of operating cash flow pre the implementation of IFRS with real earnings management by measurement of operating cash flow post the implementation of IFRS.

Key words : *Earnings Management, Real Earnings Management, Operating Cash Flow*

ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA RIIL DENGAN PENGUKURAN ARUS KAS OPERASI SEBELUM DAN SESUDAH IMPLEMENTASI IFRS

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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan antara manajemen laba riil yang dilakukan dengan pengukuran arus kas operasi sebelum dan sesudah implementasi IFRS pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Kurun waktu penelitian ini yaitu selama dua tahun, yaitu periode sebelum implementasi IFRS pada tahun 2011 dan periode setelah implementasi IFRS pada tahun 2013. Subjek penelitian yang digunakan pada penelitian ini sebanyak 179 perusahaan, namun setelah dilakukan pemilihan sesuai kriteria yang sudah ditentukan, maka subjek akhir penelitian sebanyak 92 pasang perusahaan.

Fokus penelitian ini adalah manajemen laba riil dengan pengukuran arus kas operasi mengacu pada pengukuran Roychowdhury (2006) yang menyatakan bahwa terindikasinya manajemen laba riil dengan interval $-0,075$ s/d $0,075$. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan bantuan software SPSS. Data penelitian ini diperoleh dari data sekunder yang didapatkan 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 riil dengan pengukuran arus kas operasi sebelum implementasi IFRS dengan manajemen laba riil dengan pengukuran arus kas operasi sesudah implementasi IFRS.

Kata kunci : Manajemen Laba, Manajemen Laba Riil, Arus Kas Operasi