

**ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA SEBELUM
DAN SESUDAH KONVERGENSI *INTERNATIONAL
FINANCIAL REPORTING STANDARD (IFRS)***

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh :

ZUHROTUL HUMAIROH AULIA
2011310890

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2015

**ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA SEBELUM
DAN SESUDAH KONVERGENSI *INTERNATIONAL
FINANCIAL REPORTING STANDARD (IFRS)***

Diajukan oleh

ZUHROTUL HUMAIROH AULIA

NIM : 2011310890

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 20 Februari 2015


(Divyah Pujiati, SE., M.Si)

**ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA
SEBELUM DAN SESUDAH KONVERGENSI
INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
STANDARD (IFRS)**

Disusun oleh

ZUHROTUL HUMAIROH AULIA

NIM: 2011310890

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 25 Februari 2015

Tim Penguji

Ketua : Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA

Sekretaris : Diah Pujiati, S.E., M.Si

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

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : ZuhrotulHumairoh Aulia
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 08 Juni 1993
N.I.M : 2011310890
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Analisis Perbedaan Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah Konvergensi *International Financial Reporting Standard (IFRS)*

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Sarjana Akuntansi

Dosen Pembimbing

Tanggal : 20 April 2015

Tanggal : 13 April 2015


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


(Diyah Pujiati, S.E., M.Si)

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

سَهْلًا شِئْتُ إِذَا الْحَزْنَ تَجَعَلْتُ أَنْتَ وَ سَهْلًا جَعَلْتَهُ مَا إِلَّا سَهْلٌ لَا إِلَهَ إِلَّا اللَّهُ

“Yaa Allah, tidak ada kemudahan kecuali apa yang Engkau jadikan mudah. Sedang yang sulit bisa Engkau jadikan mudah, apabila Engkau menghendakinya menjadi mudah.”

الرَّمْلِي الرَّمْلِي تَمِيمٌ بِ يَلْخَوِي رِيَّة وَعَسِيرٌ وَأَلَا يَأْسِرُ إِلَّا لَهُم

'Ya Allah permudahkanlah urusanku jangan dipersulitkan. Ya Allah akhiri urusanku dengan baik'

- Berjuang sekuat tenaga untuk memberikan hasil yang terbaik dan tidak mengecewakan orang yang kamu sayang terutama ayah, ibu, dan adik
- Apapun masalahmu hadapi dengan sabar, semangat dan selalu senyum .

PERSEMBAHAN

Karya Tulis ini aku persembahkan kepada :

Keluargaku yang selalu mendukung, memberikan semangat dan berdoa demi kelancaran skripsi saya, yakni :
Almarhum Winarno Sp selaku ayahanda tercinta, Dra Ibnatus Sholihah selaku ibunda tercinta dan adik saya tersayang Rahmah Dita Arviani.

Dosen-dosen STIE Perbanas Surabaya :

Ibu Diyah Pujiati, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang baik dan sabar dalam membimbing, memberikan pengetahuan dan semua informasi demi

kelancaran skripsi ini, dan berkat beliau saya dapat menyelesaikan skripsi
dengan tepat waktu.

Ibu Dr. Nurmala Ahmar S.E., Ak., M.Si selaku Dosen Wali yang telah
memberikan arahan dan petunjuk selama berada di Sekolah Tinggi Ilmu
Ekonomi Perbanas Surabaya.

Ibu Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak.,
M.M selaku Dosen Penguji yang telah memberikan saran untuk dapat
memperbaiki skripsi ini

Sahabat Tercinta, Tersayang, Terhebat, Tersabar dan selalu memberikan
support :

Iswhati seorang sahabat yang selalu sabar, menemani dan memberikan
semangat sampai akhir perjuangan,

Yunisa Rahardian S seorang sahabat yang sangat bawel dan terkadang sinis
tapi sebenarnya dia sangat baik ,care dan selalu mensupport saya dari
semester awal sampai akhir,

Yuda Seseorang yang saya anggap kakak yang selalu membantu saya
Selanjutnya teman teman yang selalu membantu saya dalam semester satu
sampai semester tujuh : Vivin Indah Kumalasari , Shabrina, Mafula, Maria
Ulfa, Putri Alif, Fitri Indra wati dll yang tidak dapat saya sebutkan satu
persatu.

Teman-teman satu organisasi :

Teman-teman KOMTIF selama dua periode pada tahun 2011-2013, dan
teman-teman Badan Eksekutif Mahasiswa 2013/2014 yang telah
memberikan sebuah arti kepemimpinan,kesabaran dan arti sebuah
perjuangan.

terima kasih untuk orang-orang yang mendoakan dan mesupport saya
sampai saya lulus tepat waktu yakni bu rani, bu defi dll yang tidak bisa saya
sebutkan namanya satu persatu.

KATA PENGANTAR

لَسْلَامٌ عَلَيْكُمْ وَرَحْمَةُ اللَّهِ وَبَرَكَاتُهُ

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Alhamdulillah Rabbil Alamin, dengan mengucapkan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya. Serta Shalawat dan salam kita panjatkan kepada nabi besar kita, nabi muhammad SAW yang telah memberikan petunjuk sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu dan diberikan kelancaran dengan judul “**Analisis Perbedaan Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah Konvergensi *International Financial Reporting Standard (IFRS)***”.

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi S1 Akuntansi pada sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya. Dengan selesainya skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih yang tidak terhingga 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 S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya
3. Ibu Diyah Pujiati, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan memberikan pengajaran dan pengarahan demi lancarnya penelitian ini.
4. Ibu Dr. Nurmala Ahmar S.E., Ak., M.Si selaku Dosen Wali yang telah memberikan arahan dan petunjuk selama berada di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
5. Ibu Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak., M.M selaku Dosen Penguji yang telah memberikan saran untuk dapat memperbaiki skripsi ini

6. Seluruh Dosen, Karyawan, dan seluruh Civitas Akademika Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya yang telah banyak membantu dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa terdapat kekurangan dalam penyajian skripsi ini, untuk itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun untuk perbaikan dimasa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis pada khususnya, dan bagi pembaca pada umumnya.

وَالسَّلَامُ عَلَيْكُمْ وَرَحْمَةُ اللَّهِ وَبَرَكَاتُهُ

Surabaya, Februari 2015

(Zuhrotul Humairoh Aulia)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DI UJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan Proposal Skripsi	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Penelitian Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori	15
2.3 Kerangka Pemikiran	31
2.4 Hipotesis Penelitian	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Rancangan Penelitian	33
3.2 Batasan Penelitian	34
3.3 Identifikasi Variabel	34
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	39
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data	39
3.7 Teknik Analisis Data	40
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	45
4.1 Gambaran Subyek penelitian.....	45
4.2 Analisis Data	47
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan.....	86
5.2 Keterbatasan Penelitian	88
5.3 Saran	88
DAFTAR RUJUKAN	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	: Seleksi Sampel.....	46
Tabel 4.2	: Data Perusahaan yang memenuhi kriteria Sampel.....	48
Tabel 4.3	: Nilai <i>Discretionary Accrual</i>	50
Tabel 4.4	: Jumlah Perusahaan yang tidak dan melakukan manajemen laba akrual sebelum dan sesudah IFRS	52
Tabel 4.5	: Hasil Analisis Statistik deskriptif <i>Discretionary Accrual</i> Sebelum dan sesudah Konvergensi <i>International Financial Reporting Standard (IFRS)</i>	55
Tabel 4.6	: Nilai Abnormal Arus Kas kegiatan operasi.....	56
Tabel 4.7	: Jumlah Perusahaan yang tidak dan melakukan manajemen laba Riil melalui arus kas operasi sebelum dan sesudah IFRS	59
Tabel 4.8	: Hasil Analisis Statistik deskriptif Abnormal Arus Kas Operasi Sebelum dan sesudah Konvergensi <i>International Financial Reporting Standard (IFRS)</i>	60
Tabel 4.9	: Hasil analisis statistik deskriptif penjualan	62
Tabel 4.10	: Nilai Abnormal biaya Produksi	64
Tabel 4.11	: Jumlah Perusahaan yang tidak dan melakukan manajemen laba Riil melalui biaya produksi sebelum dan sesudah IFRS	66

Tabel 4.12 :	Hasil Analisis Statistik deskriptif Abnormal biaya produksi Sebelum dan sesudah Konvergensi <i>International Financial Reporting Standard (IFRS)</i>	68
Tabel 4.13 :	Hasil Analisis Statistik Deskriptif Biaya Produksi.....	69
Tabel 4.14 :	Hasil uji normalitas manajemen laba akrual sebelum dan sesudah konvergensi <i>International Financial Reporting Standard (IFRS)</i> .	72
Tabel 4.15 :	Hasil Analisis <i>Paired Sample T-Test</i> Manajemen laba akrual sebelum dan sesudah Konvergensi <i>International Financial Reporting Standard (IFRS)</i>	73
Tabel 4.16 :	Hasil uji normalitas manajemen laba riil melalui arus kas operasi sebelum dan sesudah konvergensi <i>International Financial Reporting Standard (IFRS)</i>	75
Tabel 4.17 :	Hasil analisis uji <i>Paired Samples T-Test</i> Terhadap Manajemen laba riil melalui arus kas operasi sebelum dan sesudah IFRS	76
Tabel 4.18 :	Hasil Uji normalitas manajemen laba riil melalui biaya produksi sebelum dan sesudah konvergensi <i>International Financial Reporting Standard (IFRS)</i>	78
Tabel 4.19 :	Hasil Analisis Uji Wilcoxon Signed Rank Test terhadap manajemen laba riil melalui biaya produksi sebelum dan sesudah IFRS.....	79

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran.....	32

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data Perusahaan yang memenuhi kriteria sampel
- Lampiran 2 : Perhitungan *Discretionary Accrual*, Abnormal Arus Kas Operasi (ABN_CFO), Abnormal biaya produksi (ABN_PROD)
- Lampiran 3 : Nilai *Discretionary Accrual*, Abnormal Arus Kas Operasi (ABN_CFO), Abnormal biaya produksi (ABN_PROD)
- Lampiran 4 : Hasil Analisis Uji *Paired Sample T-Test Discretionary Accrual* sebelum dan sesudah konvergensi *International Financial Reporting Standard (IFRS)*
- Lampiran 5 : Hasil Analisis Uji *Paired Sample T-Test* Abnormal Arus Kas Operasi *Accrual* sebelum dan sesudah konvergensi *International Financial Reporting Standard (IFRS)*
- Lampiran 6 : Hasil Analisis Uji *Wilcoxon – Mann – Whithney Test* Abnormal Produksi Sebelum dan Sesudah Konvergensi *International Financial Reporting Standard*
- Lampiran 7 : Regresi Estimasi

**DIFFERENCE ANALYSIS OF MANAGEMENT INCOME BEFORE AND
AFTER THE CONVERGENCE INTERNATIONAL FINANCIAL
REPORTING STANDARDS (IFRS)**

Zuhrotul Humairoh Aulia

STIE Perbanas Surabaya

Email: zhaulia.se@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to provide empirical evidence of whether there are differences in earnings management before and after konverensi International Financial Reporting Standards (IFRS) in all companies listed in Indonesia Stock Exchange. To prove this hypothesis, this research can be done by calculating the value of accrual earnings management, Abnormal operating cash flow, and the value of abnormal production costs.

This study has the entire study sample manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange during the four years from 2010 until 2013. These samples were determined by the method of purposive sampling So acquired 49 companies over a period of 4 years. The type of data that is used in the form of secondary data obtained from www.idx.co.id. Data collection techniques used is the engineering documentation. The analysis used in this study by using Paired Sample T-test and Wilcoxon Signed Rank Test.

The results of the test showed that the first hypothesis there is no significant difference in accrual earnings management before and after the convergence of IFRS. Furthermore, the second hypothesis, there is no significant difference in the real earnings management through operating cash flow. And the third hypothesis, there are significant differences in real earnings management through production costs. It can be concluded that the accounting standards menerapkan the International Financial Reporting Standards (IFRS) in Indonesia, there are companies that perform earnings management after IFRS. Which means that the convergence of IFRS has not fully provide the positive goal to reduce earnings management.

Based on the research results, it is suggested for further research should perform analysis on the same topic, adding that discussions with taxation.

Keywords: *Accrual earnings management, real earnings management through operating cash flows, and real earnings management through production costs before and after the convergence of IFRS.*