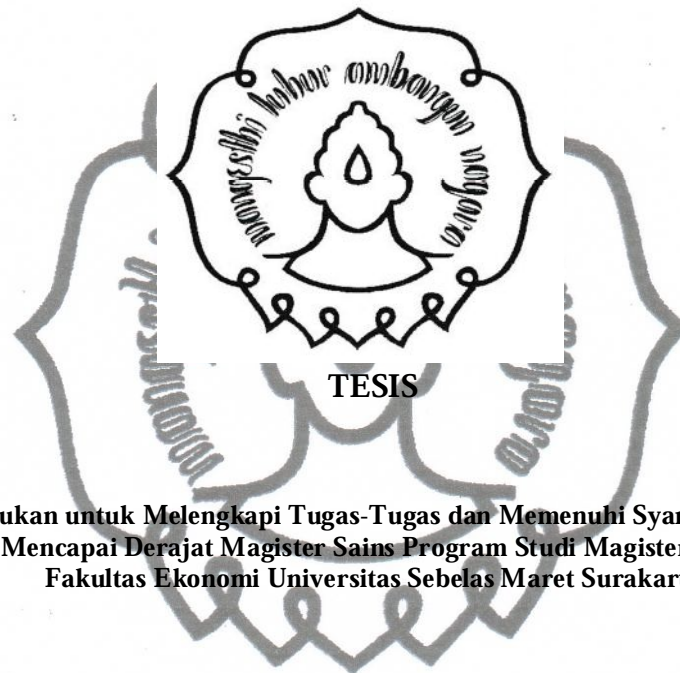


**PENGARUH ADOPTSI IFRS TERHADAP MANAJEMEN LABA  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**



**TESIS**

**Diajukan untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Syarat-Syarat  
Guna Mencapai Derajat Magister Sains Program Studi Magister Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta**

**Oleh:**

**LINTANG KURNIAWATI**

**NIM : S431208012**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS SEBELAS MARET**

**SURAKARTA**

**2014**

**PENGARUH ADOPTSI IFRS TERHADAP MANAJEMEN LABA  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

Disusun oleh :

**LINTANG KURNIAWATI**  
NIM : S431208012

Telah disetujui Pembimbing

Pada Tanggal : 10 JULI 2014

Pembimbing,



**Prof. Dr. Rahmawati, M.Si., Ak**  
NIP.196804011993032001

Mengetahui:  
Ketua Program Studi Magister Akuntansi



**Dr. Pavania, M.Si., CPA, Ak**  
NIP.196609251992031002

**PENGARUH ADOPSI IFRS TERHADAP MANAJEMEN LABA  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

Disusun oleh :  
**LINTANG KURNIAWATI**  
NIM : S431208012

Telah disetujui Tim Penguji

Pada tanggal, 9 SEPTEMBER 2014

Ketua : Dr.Payamta, M.Si., Ak., CPA

Sekretaris : Dra.Y Anni Aryani, M.Prof.Acc.,Ph.D.,Ak.

Anggota : Prof.Dr.Rahmawati, M.Si., Ak.



Mengetahui:



**Prof.Dr.Ir.Ahmad Yunus,M.S.**  
NIP.196107171986011001

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



**Dr.Payamta,M.Si,CPA,Ak.**  
NIP.196609251992031002

**PERNYATAAN**

Nama : Lintang Kurniawati  
NIM : S431208012  
Program Studi : Magister Akuntansi  
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis berjudul “Pengaruh Adopsi IFRS Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” adalah betul-betul karya saya sendiri.

Hal-hal yang bukan karya saya, dalam tesis ini diberi tanda citasi dan ditunjukkan dalam daftar pustaka.

Apabila dikemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan tesis dan gelar yang saya peroleh atas tesis tersebut.

Surakarta, 16 Juli 2014

Yang menyatakan,



Lintang Kurniawati

## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

**Assalamu'alaikum Wr.Wb**

Alhamdulillah, segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah serta inayah-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul “ **PENGARUH ADOPTSI IFRS TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**”. Tesis ini disusun untuk memenuhi persyaratan mencapai derajat Magister Program Studi Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Tesis ini bukan hasil dari jerih payah sendiri, akan tetapi banyak pihak yang telah membantu. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih yang tulus kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung hingga selesainya Tesis ini. Dengan kerendahan hati, penulis menguapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S., selaku Rektor Universitas Sebelas Maret.
2. Prof. Dr. Ir. Ahmad Yunus, M.S., selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Sebelas Maret.

3. Dr. Wisnu Untoro, M.S., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret.
4. Dr. Payamta, M.Si., CPA, Ak.,selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret.
5. Dra. Y Anni Aryani, M.Prof.Acc., Ph.D., Ak., selaku Sekretaris Program Studi Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret.
6. Prof. Dr. Rahmawati, M.Si., Ak selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan pikiran, serta memotivasi penulis dalam penyusunan tesis.
7. Bapak Ibu Dosen staf di Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta yang telah banyak memberikan bimbingan keilmuan, khususnya dalam disiplin Ilmu Akuntansi.
8. Mas Nuko (Nur Kholis S.E., M.Sc. ini hasil dukunganmu dan kepercayaanmu, engkau adalah semangatku, terimakasih.
9. Teman-teman Kos Jasmine (Wulan, Afrida, Maulida, Caca) terimakasih buat canda tawa dan semangatnya.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat atas segala bantuan yang mereka berikan kepada penulis.

**Wassalamu'alaikum Wr.Wb**

Surakarta, 16 Juli 2014

Penulis

**DAFTAR ISI**

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
HALAMAN MOTTO .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
ABSTRAK .....	xv
ABSTRACT .....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	6

C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN	
HIPOTESIS .....	8
A. Tinjauan Pustaka .....	8
1. <i>International Financial Reporting Standards</i> (IFRS) .....	8
1.1 <i>New Institutional Theory</i> .....	8
1.2 Hubungan antara <i>New Institutional Theory</i> dengan Adopsi IFRS.....	9
1.3 Sejarah IFRS .....	10
1.4 Harmonisasi Standar Akuntansi International .....	11
1.5 IFRS dan Kualitas Akuntansi.....	12
1.6 Perbedaan IFRS dengan GAAP .....	13
1.7 Adopsi IFRS.....	16
2. <i>Agency Theory</i> .....	19
3. Manajemen Laba .....	21
B. Perumusan Hipotesis .....	26
C. Kerangka Berpikir .....	28
BAB III METODE PENELITIAN .....	30
A. Jenis Penelitian.....	30
B. Populasi, Sampel dan Pengambilan Sampel.....	30
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	31



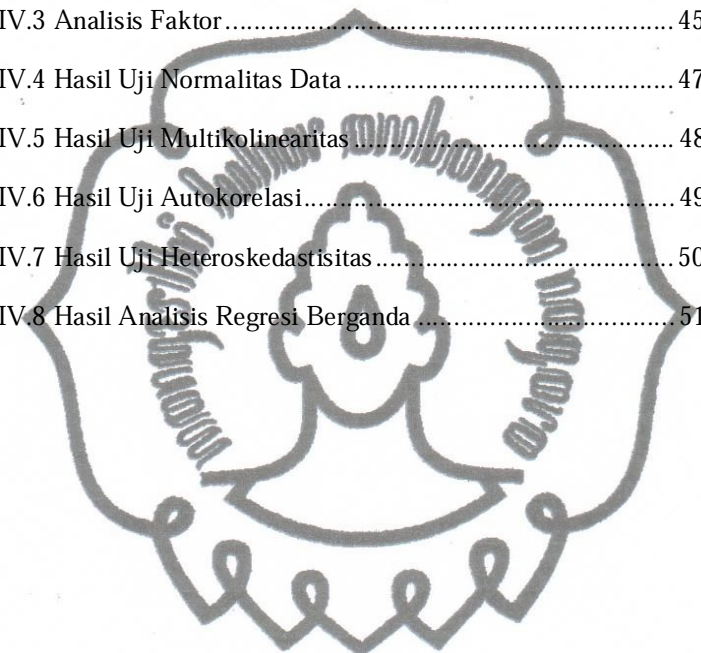
D. Analisis Data.....	35
1. Statistik Deskriptif.....	35
2. Uji Asumsi Klasik .....	35
3. Uji Hipotesis.....	37
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....	40
A. Deskripsi Data.....	40
B. Statistik Deskriptif.....	42
C. Analisis Faktor.....	45
D. Uji Asumsi Klasik.....	46
1. Uji Normalitas Data.....	47
2. Uji Multikolinearitas.....	48
3. Uji Autokorelasi .....	49
4. Uji Heteroskedastisitas.....	50
E. Uji Hipotesis.....	51
1. Analisis Regresi.....	51
2. Pembahasan Analisis Regresi.....	52
BAB V PENUTUP .....	54
A. Kesimpulan.....	54
B. Keterbatasan Penelitian .....	55
C. Saran.....	55

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

### DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel IV.1 Jumlah Sampel Perusahaan Manufaktur .....	41
Tabel IV.2 Statistik Deskriptif .....	42
Tabel IV.3 Analisis Faktor .....	45
Tabel IV.4 Hasil Uji Normalitas Data .....	47
Tabel IV.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	48
Tabel IV.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	49
Tabel IV.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	50
Tabel IV.8 Hasil Analisis Regresi Berganda .....	51



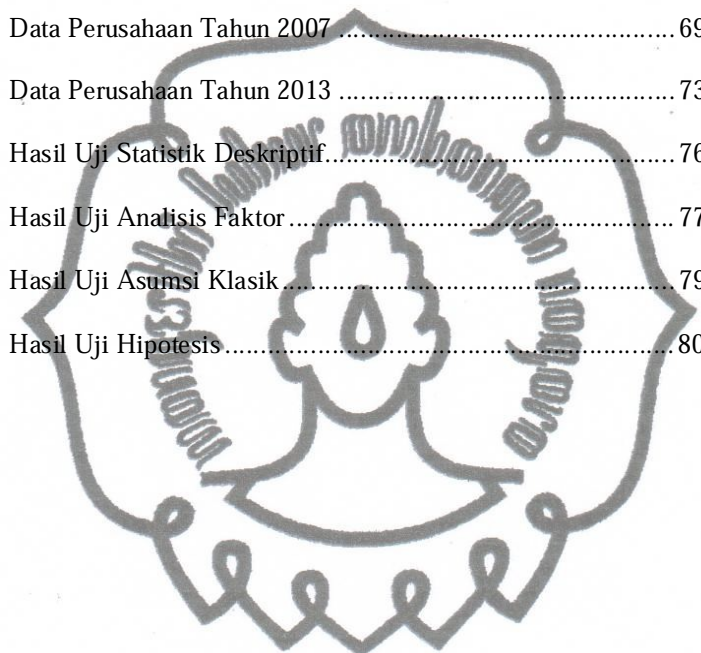
**DAFTAR GAMBAR**

	Halaman
Gambar 2.2 .....	29



**DAFTAR LAMPIRAN**

1. Daftar Perusahaan Tahun 2007.....	62
2. Daftar Perusahaan Tahun 2013.....	66
3. Data Perusahaan Tahun 2007.....	69
4. Data Perusahaan Tahun 2013.....	73
5. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	76
6. Hasil Uji Analisis Faktor.....	77
7. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	79
8. Hasil Uji Hipotesis.....	80



## ABSTRAK

PENGARUH ADOPSI IFRS TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA

Lintang Kurniawati

NIM : S431208012

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh adopsi IFRS terhadap manajemen laba yang diukur berdasarkan tiga proksi *earning smoothing* yaitu perbedaan perubahan *net income* ( $\Delta NI$ ), Rasio tengah perubahan *net income* ( $\Delta CF$ ) dan korelasi antara akrual dengan *cash flows*. Dalam penelitian ini juga menggunakan variabel kontrol untuk menangkap apakah ada pengaruh-pengaruh lain yang berbeda antara lain *size*, *leverage*, *growth*, dan ROE.

Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2007 dan 2013. Sampel diambil dengan menggunakan *purposive sampling* dan didapatkan 226 perusahaan yang sesuai dengan kriteria. Karena data tidak normal pada pengujian awal maka dilakukan reduksi data untuk data yang mengandung *outliers* (data ekstrim), sehingga sampel yang diolah menjadi 190. Teknik analisis menggunakan uji asumsi klasik dan analisis regresi linier. Untuk membantu menganalisis data, penulis menggunakan bantuan SPSS 21 *for windows*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ditemukan adanya pengaruh adopsi IFRS terhadap manajemen laba. Selain itu hasil penelitian ini menunjukkan bahwa praktik manajemen laba menjadi lebih rendah setelah adopsi IFRS. Variabel kontrol *size* mempengaruhi perilaku manajer dalam melakukan praktik manajemen laba. Sedangkan variabel kontrol *leverage*, *growth*, dan ROE tidak mempengaruhi manajer dalam melakukan praktik manajemen laba.

Kata kunci : Adopsi IFRS, manajemen laba, *net income*, akrual, arus kas.

**ABSTRACT****THE INFLUENCE OF IFRS ADOPTION TOWARD EARNINGS  
MANAGEMENT IN MANUFACTURE-BASED COMPANY LISTED IN  
THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE****Lintang Kurniawati****NIM : S431208012**

*The study aims to know the influence of IFRS adoption toward earnings management that is assessed by three measure of earnings smoothing. They are diversification of net income ( $\Delta NI$ ), center ratio of net income ( $\Delta CF$ ), and correlation between accrual and cash flows. This Study is also use the control variabel to get other different influences that different such as size, leverage, growth, and ROE.*

*The population in this study is manufactured-based company listed in the Indonesian Stock Exchange in periode of 2007 and 2013. Sample are obtained by purposive sampling and there are 226 companies that fit the criteria. Because there are abnormal data in the early testing, researcher does the reduction of data that contains outliers, until get 190 sample that can be used. The analysis uses the classic assumption test, and liniear analysis regression. To analyze, researcher use the SPSS 21 for windows.*

*The findings show that there is influence IFRS adoption toward earnings management. Furthermore, earning management is lower after IFRS adoption. Control variable size influence the behaviour of manager in earnings management practically. Variable leverage, growth, and ROE do not influence behaviour manager in earning management practically.*

*Keywords : IFRS Adoption, Earnings Management, net income, accrual, cash flows*