

**PENGARUH ADOPSI IFRS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014)**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



Anggun Putri Pratiwi

1121002036

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA**

2016

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Anggun Putri Pratiwi

NIM : 1121002036

Tanda Tangan :

Tanggal : 11 Februari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Anggun Putri Pratiwi
NIM : 1121002036
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh Adopsi IFRS, Ukuran Perusahaan, dan
Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi
Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. ()
Penguji I : Idrus Mahidin, S.E., M.B.A, Ak., C.A. ()
Penguji II : Argamaya, S.E., M.E. ()

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal : 11 Februari 2016

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji Syukur penulis haturkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya, sehingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan sebaik mungkin sesuai waktu yang direncanakan. Tugas Akhir yang berjudul “Pengaruh Adopsi IFRS, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014)”, disusun untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

Penulis menyadari bahwa penulisan Tugas Akhir ini tidak akan dapat terselesaikan tanpa ada bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, sehingga penulis menyampaikan rasa terima kasih yang setulus-tulusnya kepada:

1. Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dengan sabar dalam membimbing dan memberikan koreksi yang bermanfaat selama penyusunan dan penyempurnaan Tugas Akhir ini;
2. Idrus Mahidin, S.E., M.B.A., Ak., C.A., selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan koreksi untuk penyempurnaan tugas akhir ini;
3. Argamaya, S.E., M.E., selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan koreksi untuk penyempurnaan tugas akhir ini;
4. Ayah dan Ibu tercinta, Suprpto dan Alm. Asri Kartiningsih atas dukungan, do’a, motivasi dan nasihat yang tiada henti selama penyusunan Tugas Akhir ini;
5. Adityanata Nugraha Hasudungan yang telah membantu dalam mengajarkan pengolahan data.

Penulis menyadari Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Namun, penulis telah berupaya dengan semaksimal mungkin dalam penyelesaian Tugas Akhir ini, untuk itu penulis mengharapkan mohon maaf atas kesalahan yang tidak disengaja. Penulis juga mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca demi kesempurnaan Tugas Akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan akan membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat dalam kemajuan ilmu pendidikan dan juga dapat dijadikan sebagai salah satu sumber referensi akademik.

Jakarta, 11 Februari 2016

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anggun Putri Pratiwi
NIM : 1121002036
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH ADOPSI IFRS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2012-2014)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 11 Februari 2016

Yang menyatakan

(Anggun Putri Pratiwi)

**PENGARUH ADOPSI IFRS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2012-2014)**

Anggun Putri Pratiwi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah adopsi *International Financial Reporting Standard*, ukuran perusahaan, dan *leverage* berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2012-2014. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini antara lain adopsi *International Financial Reporting Standard*, ukuran perusahaan, *leverage*, dan manajemen laba.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sejak tahun 2012 sampai dengan tahun 2014 secara berturut-turut. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Terdapat 145 sampel yang memenuhi kriteria sebagai sampel penelitian. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif dengan menggunakan regresi berganda. Data sekunder diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia.

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan pada perusahaan manufaktur terdaftar di Bursa Efek Indonesia, dapat disimpulkan bahwa adopsi *International Financial Reporting Standard*, ukuran perusahaan, dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Hasil penelitian ini menduga bahwa adopsi *International Financial Reporting Standard* yang diterapkan pada perusahaan di Indonesia masih dalam tahap persiapan sehingga masih belum efektif. Selain itu, *leverage* pada perusahaan sampel masih tergolong aman dalam artian perusahaan mampu membayar utang yang digunakan untuk membiayai aset perusahaan. Sedangkan ukuran perusahaan tidak mempengaruhi praktik manajemen laba karena adanya kepemilikan institusional dimana akan ada pengawasan ketat dari pemerintah, investor, dan analis.

Kata kunci: manajemen laba, adopsi *International Financial Reporting Standard*, ukuran perusahaan, *leverage*

**THE EFFECTS OF IFRS ADOPTION, FIRM SIZE, AND LEVERAGE
TO EARNINGS MANAGEMENT (Empirical Study on Manufacturing
Company Listed in Indonesia Stock Exchanges Year of 2012-2014)**

Anggun Putri Pratiwi

ABSTRACT

This study aimed to analyze whether the International Financial Reporting Standards adoption, firm size, and leverage affect the earnings management of companies listed in Indonesia Stock Exchange from 2012-2014. Variables used in this research are the International Financial Reporting Standard adoption, firm size, leverage, and earnings management.

The population used in this research are all companies listed on the Indonesia Stock Exchange since 2012 to 2014 respectively. The samples are selected based on purposive sampling method. There are 145 data that represent the criterias as the research samples. The analysis method used a quantitative approach using multiple regression. Secondary data were obtained from the annual financial statements of listed manufacturing companies in the Indonesia Stock Exchange.

The results of this research shows that International Financial Reporting Standard adoption, firm size, and leverage has no effect on the earnings management. The results of this research indicate that International Financial Reporting Standards adoption as applied to companies in Indonesia are still in the preparation phase so it is still not effective. In addition, the leverage on the company sample is still relatively safe in the sense that the company is able to pay the debt used to finance the company's assets. While firm size does not affect the company's earnings management practices because of the institutional ownership where there will be a strict supervision of the government, investors, and analysts.

Keywords : earnings management, International Financial Reporting Standard adoption, firm size, leverage

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
I. BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
II. BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 <i>Positive Accounting Theory</i>	8
2.1.2 Teori Keagenan.....	9
2.1.3 <i>Signaling Theory</i>	11
2.1.1 <i>International Financial Reporting Standards (IFRS)</i>	12
2.2 Definisi dan Review Penelitian Terdahulu.....	14
2.2.1 Manajemen Laba	14
2.2.1.1 Definisi Manajemen Laba.....	14
2.2.1.2 Motivasi Manajemen Laba.....	16
2.2.1.3 Peluang Manajemen Laba.....	17
2.2.1.4 Bentuk-bentuk Manajemen Laba.....	18
2.2.2 Adopsi IFRS.....	21
2.2.3 Ukuran Perusahaan.....	25
2.2.4 <i>Leverage</i>	27
2.3 Hipotesis.....	30
2.3.1 Pengaruh Adopsi IFRS Terhadap Manajemen Laba.....	30
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.....	31
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba.....	32
III. BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	33
3.1 Populasi dan Sampel Penelitian.....	33
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	34
3.3.1 Adopsi IFRS.....	34
3.3.2 Ukuran Perusahaan	34
3.3.3 <i>Leverage</i>	35
3.3.4 Manajemen Laba.....	35
3.4 Metode Analisis Data.....	36
3.4.1 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.4.1.1 Uji Normalitas.....	37

3.4.2 Uji Hipotesis.....	37
3.4.2.1 Uji Regresi Berganda.....	37
3.4.2.2 Uji Statistik t.....	38
3.4.2.3 Uji Koefisien Determinasi.....	38
3.5 Model Penelitian.....	39
IV. BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1 Gambaran Umum Sampel.....	40
4.2 Hasil Penelitian.....	41
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	41
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	43
4.2.2.1 Hasil Uji Normalitas.....	43
4.2.3 Uji Hipotesis.....	44
4.2.3.1 Hasil Uji Statistik t.....	44
4.2.3.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	45
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	46
4.3.1 Adopsi IFRS dan Manajemen Laba.....	46
4.3.2 Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba.....	49
4.3.3 <i>Leverage</i> dan Manajemen Laba.....	53
V. BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	56
5.1 Simpulan.....	57
5.2 Keterbatasan.....	57
5.3 Saran.....	57
DAFTAR PUSTAKA.....	59
LAMPIRAN.....	64

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Rekonsiliasi Akhir Sampel Penelitian	40
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	41
Tabel 4.3 <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik t	44
Tabel 4.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian.....	39
Gambar 4.1 Uji Normalitas Grafik <i>P-P Plot</i>	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Statistik Deskriptif	65
Lampiran 2 Hasil Uji Normalitas	66
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik t	67
Lampiran 4 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	68
Lampiran 5 Daftar Perusahaan Sampel	69