

ABSTRAK

**ANALISIS MANAJEMEN LABA SEBELUM DAN SESUDAH
PENGADOPSIAN *INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
STANDARDS (IFRS)***

**Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode
2009-2013**

Yovitha Mayangsari Setiarno
NIM: 102114120
Universitas Sanata Dharma
Yogyakarta
2015

Tujuan penelitian ini adalah membandingkan manajemen laba yang terjadi sebelum dan sesudah pengadopsian International Financial Reporting Standards (IFRS) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009 – 2013. Penerapan IFRS dalam laporan keuangan memiliki tujuan untuk memberikan laporan yang bersifat *faithful representation* sehingga dapat diandalkan (*reliable*) bagi pengguna laporan keuangan.

Jenis penelitian ini adalah studi empiris. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan jumlah sampel 86 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Manajemen laba diproksikan dengan menggunakan *discretionary accruals* yang diukur dengan menggunakan *the Modified Jones*. Metode analisis yang digunakan untuk pengujian hipotesis adalah uji beda untuk dua sampel berpasangan (*Wilcoxon Signed Rank Test*).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa manajemen laba pada periode sesudah diadopsinya IFRS tidak berbeda dibandingkan manajemen laba pada periode sebelum diadopsinya IFRS. Tidak ada perbedaan manajemen laba secara signifikan pada periode sesudah penerapan IFRS, terbukti dari probabilitas $> 0,005$ ($0,974 > 0,005$) sehingga H_0 diterima.

Kata Kunci: IFRS, Manajemen Laba, *Discretionary Accruals*

ABSTRACT

**THE ANALYSIS OF EARNINGS MANAGEMENT OF COMPANIES
BEFORE AND AFTER INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
STANDARDS (IFRS) ADOPTION**

(An Empirical Study in the Manufacturing Companies Listed on the Indonesia
Stock Exchange for The Year 2009-2013)

Yovitha Mayangsari Setiarno

NIM: 102114120

Universitas Sanata Dharma

Yogyakarta

2015

The purpose of this study is to compare earnings management occurred before and after adoption International Financial Reporting Standards (IFRS) for manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the year 2009-2013. The purpose of IFRS application in financial reporting is to extend the faithful representation with the result can reliable for user.

The kind of the research was empirical study. The method of sampling is purposive with the result 86 companies where chosen as sample. Earnings management were proxied with discretionary accruals. Hypothesis testing was conducted using Wilcoxon Signed Rank Test.

The result of this study showed that the earnings management after IFRS adoption have no difference with earnings management before IFRS adoption. There is no decrease from earnings management significantly after IFRS adoption. It was proven from the probability $> 0,005$ ($0,828 > 0,005$) and therefore H_0 accepted.

Kata Kunci: IFRS, Earnings Management, *Discretionary Accruals*