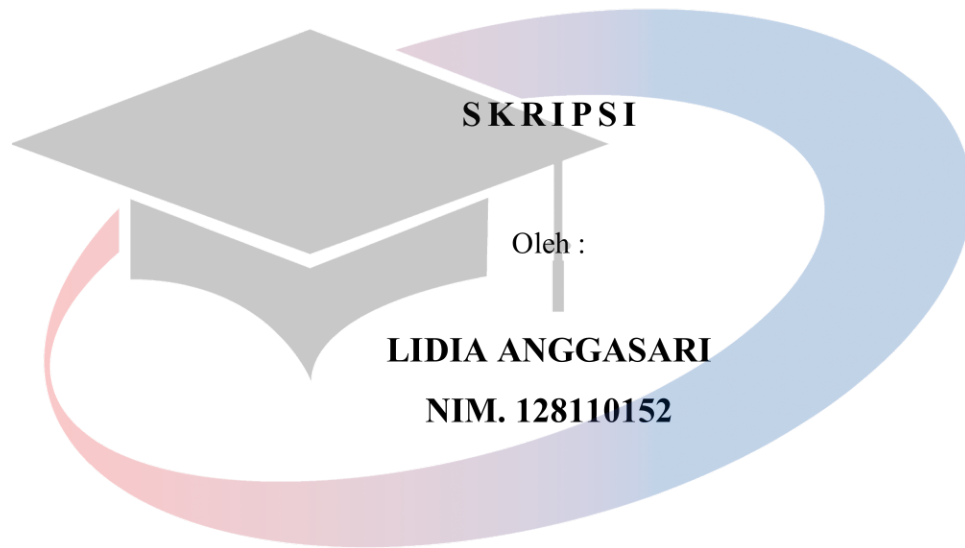


**ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA DAN ASIMETRI  
INFORMASI SEBELUM DAN SESUDAH PENGADOPSIAN  
IFRS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2010-2013**



**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2016**

**ANALYSIS THE DIFFERENCE OF EARNING MANAGEMENT  
AND ASYMETRY INFORMATION BEFORE AND AFTER  
THE ADOPTION OF IFRS AT MANUFACTURING  
COMPANY LISTED IN INDONESIA STOCK  
EXCHANGE PERIOD 2010-2013**

**FINAL RESEARCH**

By:

**LIDIA ANGGASARI**

**STUDENT NUMBER. 128110152**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL**

**MEDAN**

**2016**


LEMBARAN PENGESAHAN  
ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN LABA DAN ASIMETRI  
INFORMASI SEBELUM DAN SESUDAH PENGADOPSIAN  
IFRS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2010-2013

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna  
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu  
Program Studi Akuntansi

Oleh :  
**LIDIA ANGGASARI**  
NIM. 128110152

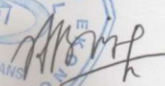
Disetujui Oleh :  
Dosen Pembimbing,

  
Agustina S.Kom., M.Si.

Medan, 21 Juli 2016

Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi  
Akuntansi,

  
Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si.



SURAT PERNYATAAN  
Perihal : Penulisan Tugas Akhir

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

Nama : Lidia Anggasari  
NIM : 128110152  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi Bidang : Akuntansi Bisnis

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Perbedaan Manajemen Laba dan Asimetri Informasi Sebelum dan Sesudah Pengadopsian IFRS pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2013

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian Tugas Akhir dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Program studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 21 Juli 2016

Saya yang membuat pernyataan,



Lidia Anggasari

## ABSTRAK

*International Financial Reporting Standards* diadopsi ke dalam SAK diperkirakan dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan sehingga mengurangi kesempatan untuk melakukan manajemen laba dan terjadinya asimetri informasi. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbedaan manajemen laba dan asimetri informasi sebelum dan sesudah pengadopsian IFRS pada perusahaan yang terdaftar di BEI selama periode 2010-2013. Variabel dependen penelitian ini adalah manajemen laba dan asimetri informasi.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 142 perusahaan, di mana menggunakan teknik *purposive sampling* dalam pengambilan sampel sehingga sampel yang diperoleh sebanyak 68 perusahaan. Metode pengujian data adalah uji t-test berpasangan untuk variabel manajemen laba akrual dan manajemen laba riil melalui arus kas operasi, dan uji Wilcoxon untuk variabel manajemen laba riil melalui biaya produksi dan asimetri informasi.

Berdasarkan hasil pengujian data, diperoleh bahwa terdapat perbedaan manajemen laba akrual sebelum dan sesudah IFRS. Sementara manajemen laba riil dan asimetri informasi tidak mengalami perbedaan sebelum dan sesudah pengadopsian IFRS.

Kata Kunci : Manajemen Laba, Asimetri Informasi, IFRS

# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## ABSTRACT

International Financial Reporting Standards was adopted to SAK is expected to improve the quality of financial statement in order to reduce the opportunity to perform earning management and asymetry information. Therefore, this research is aimed to analyze the differences in earning management and asymetry information before and after IFRS on companies listed in BEI during period of 2010-2013. Dependent variables are earning management and asymetry information.

The population is 454 companies, which is using purposive sampling and the sample in total is 68 companies. The test of data method is paired samples t-test for accrual earning management and real earning management through operating cash flow, and Wilcoxon test for real earning management through production cost and asymetry information.

Based on the results, there are differences between accrual earning management before and after IFRS. Meanwhile, there is no differences between real earning management and asymetry information before and after IFRS.

Keywords : Earning Management, Asymetry Information, IFRS



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Perbedaan Manajemen Laba dan Asimetri Informasi Sebelum dan Sesudah Pengadopsian International Financial Reporting Standards pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2013”.

Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik guna menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi pada STIE Mikroskil.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, saran, bantuan, dan dukungan yang berarti dari pihak yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dosen Pembimbing, Sekretaris Jurusan Program Studi Akuntansi yang telah bersedia memberikan bimbingan, saran, nasihat, dan motivasi saat studi dan penyusunan skripsi.
2. Bapak Drs. Danta Sitepu, Ak., M.M. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan saran dan masukan yang sangat berarti kepada penulis.
3. Ibu Suriani Ginting, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan saran dan masukan yang sangat berarti kepada penulis.
4. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi dan Dosen Wali yang telah memberikan saran dan masukan yang berarti kepada penulis
5. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu kelancaran akademis.
6. Bapak Djoni, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
7. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah membimbing, dan memberikan motivasi dan bekal ilmu yang sangat berharga bagi penulis.
8. Orang tua, yang telah mendukung dan memotivasi saya untuk selalu belajar.

9. Keluarga, yang telah memberikan semangat yang sangat berarti kepada penulis.
10. Sahabat dan teman penulis yang telah memberikan semangat dan motivasi selama masa perkuliahan.
11. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang turut membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.

Doa dan ucapan syukur yang hanya dapat penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa untuk membalas kebaikan yang telah Bapak, Ibu, Saudara, dan Sahabat dan pihak lainnya.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan untuk penulisan yang lebih baik dimasa yang akan datang. Semoga skripsi ini memberikan sumbangsih bagi pengembangan ilmu ekonomi khususnya akuntansi dan bermanfaat bagi pihak berkepentingan.

Medan, 21 Juli 2016

Penulis,

UNIVERSITAS  
Lidia Anggasari  
MIKROSKIL



## DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
ABSTRACT.....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	3
1.3. Ruang Lingkup Penelitian .....	4
1.4. Tujuan Penelitian.....	4
1.5. Manfaat Penelitian.....	4
1.6. Originalitas Penelitian .....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	6
2.1. Landasan Teori .....	6
2.1.1. <i>International Financial Reporting Standard (IFRS)</i> .....	6
2.1.2. Manajemen Laba .....	12
2.1.3. Asimetri Informasi .....	17
2.2. Review Peneliti Terdahulu .....	19
2.3. Kerangka Pemikiran .....	21
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	22
BAB III METODE PENELITIAN .....	25
3.1. Jenis Penelitian .....	25
3.2. Lokasi Penelitian .....	25
3.3. Populasi dan Sampel.....	25
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	26
3.5. Definisi Operasional dan Metode Pengukuran Variabel .....	26
3.6. Metode Analisis Data .....	29

3.6.1. Analisa Deskriptif.....	29
3.6.2. Uji Normalitas .....	30
3.6.3. Uji Hipotesis .....	31
3.6.3.1.Uji t-test berpasangan .....	31
3.6.3.2.Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i> .....	31
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>33</b>
4.1. Hasil Penelitian.....	33
4.1.1. Statistik Deskriptif .....	33
4.1.2. Uji Normalitas.....	35
4.1.3. Pengujian Hipotesis.....	48
4.2. Pembahasan Hasil Penelitian.....	53
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>56</b>
5.1. Kesimpulan.....	56
5.2. Keterbatasan .....	56
5.3. Saran.....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>57</b>
<b>LAMPIRAN</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	



# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perbedaan US GAAP dengan IFRS.....	10
Tabel 2.2	Review Peneliti Terdahulu ( <i>Theoretical Mapping</i> ).....	21
Tabel 3.1	Prosedur Pemilihan Sampel.....	26
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel .....	29
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif.....	33
Tabel 4.2	Pembahasan Statistik Deskriptif.....	34
Tabel 4.3	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Manajemen Laba Akreal .....	38
Tabel 4.4	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Manajemen Laba Riil Melalui Arus Kas Operasi.....	41
Tabel 4.5	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Manajemen Laba Riil Melalui Biaya Produksi.....	44
Tabel 4.6	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Asimetri Informasi.....	47
Tabel 4.7	Rangkuman Hasil Uji Normalitas.....	47
Tabel 4.8	<i>Paired Samples Statistics</i> Manajemen Laba Akreal.....	48
Tabel 4.9	<i>Paired Samples Correlations</i> Manajemen Laba Akreal.....	48
Tabel 4.10	Hasil Penujian Hipotesis Uji t-test Berpasangan Manajemen Laba Akreal.....	48
Tabel 4.11	<i>Paired Samples Statistics</i> Manajemen Laba Riil Melalui Arus Kas Operasi .....	49
Tabel 4.12	<i>Paired Samples Correlations</i> Manajemen Laba Riil Melalui Arus Kas Operasi .....	49
Tabel 4.13	Hasil Penujian Hipotesis Uji t-test Berpasangan Manajemen Laba Riil Melalui Arus Kas Operasi .....	50
Tabel 4.14	Hasil Penujian Hipotesis Uji Wilcoxon Manajemen Laba Riil Melalui Biaya Produksi.....	51
Tabel 4.15	Hasil Penujian Hipotesis Uji Wilcoxon Asimetri Informasi .....	52
Tabel 4.16	Rangkuman Hasil Penelitian.....	52

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran .....	22
Gambar 4.1	Grafik Histogram Uji Normalitas Manajemen Laba Akrual Sebelum IFRS .....	36
Gambar 4.2	<i>Normal Probability Plot</i> Manajemen Laba Akrual Sebelum IFRS.....	36
Gambar 4.3	Grafik Histogram Uji Normalitas Manajemen Laba Akrual Sesudah IFRS .....	37
Gambar 4.4	<i>Normal Probability Plot</i> Manajemen Laba Akrual Sesudah IFRS.....	37
Gambar 4.5	Grafik Histogram Uji Normalitas Manajemen Laba Riil Melalui Arus Kas Operasi Sebelum IFRS.....	39
Gambar 4.6	<i>Normal Probability Plot</i> Manajemen Laba Riil Melalui Arus Kas Operasi Sebelum IFRS .....	39
Gambar 4.7	Grafik Histogram Uji Normalitas Manajemen Laba Riil Melalui Arus Kas Operasi Sesudah IFRS .....	40
Gambar 4.8	<i>Normal Probability Plot</i> Manajemen Laba Riil Melalui Arus Kas Operasi Sesudah IFRS.....	40
Gambar 4.9	Grafik Histogram Uji Normalitas Manajemen Laba Riil Melalui Biaya Produksi Sebelum IFRS.....	42
Gambar 4.10	<i>Normal Probability Plot</i> Manajemen Laba Riil Melalui Biaya Produksi Sebelum IFRS .....	42
Gambar 4.11	Grafik Histogram Uji Normalitas Manajemen Laba Riil Melalui Biaya Produksi Sesudah IFRS .....	43
Gambar 4.12	<i>Normal Probability Plot</i> Manajemen Laba Riil Melalui Biaya Produksi Sesudah IFRS.....	43
Gambar 4.13	Grafik Histogram Uji Normalitas Asimetri Informasi Sebelum IFRS .....	45
Gambar 4.14	<i>Normal Probability Plot</i> Asimetri Informasi Sebelum IFRS .....	45
Gambar 4.15	Grafik Histogram Uji Normalitas Asimetri Informasi Sesudah IFRS .....	46
Gambar 4.16	<i>Normal Probability Plot</i> Asimetri Informasi Sesudah IFRS .....	46

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Populasi dan Pemilihan Sampel Penelitian .....	59
Lampiran 2	Daftar Nama Sampel .....	67
Lampiran 3	Hasil Pengujian Statistik .....	69



# UNIVERSITAS MIKROSKIL