

ABSTRAK

Isnawati, 150221100090. Pengaruh penerapan PSAK 55, *financial distress*, risiko litigasi dan pengungkapan *corporate social responsibility* terhadap manajemen laba pada perusahaan perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2008-2018. Dibawah bimbingan Anita Carolina, S.E., M.BusAdv., Ak., QIA., CA.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh antara pengaruh PSAK 55, *Earnings before tax and provision* (EBTP), *Financial distress*, risiko litigasi, dan pengungkapan *corporate social responsibility* terhadap manajemen laba. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif. Teknik pengambilan sampel penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dan teknik analisis data menggunakan regresi linear berganda yang diolah menggunakan software SPSS 21. Sampel yang digunakan sebanyak 10 perusahaan yang memenuhi kriteria. Hasil dan kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel penerapan PSAK 55 tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dan tidak ada perbedaan yang signifikan antara sebelum penerapan dan sesudah penerapan PSAK 55, serta variabel *financial distress* dan risiko litigasi tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Sedangkan variabel EBTP dan pengungkapan CSR berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci : PSAK 55, EBTP, *financial distress*, risiko litigasi, CSR, Manajemen laba

ABSTRACT

Isnawati, 150221100090. *The Influence of PSAK 55 implementation, financial distress, litigation risk and disclosure of corporate social responsibility to earnings management in banking companies that are listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2008-2018. Under the guidance of Anita Carolina, S.E., M.BusAdv., Ak., QIA., CA.*

This study aims to examine the effect between PSAK 55 influencement, Earnings before tax and provision (EBTP), financial distress, litigation risk, and disclosure of corporate social responsibility to earnings management. The method used in this study is quantitative. The sampling technique of this study used purposive sampling and data analysis techniques used multiple linear regression which were processed using SPSS 21 software. The sample that used was 10 companies that met the criteria. The results and conclusions from this study indicate that the implementation variables of PSAK 55 have no effect on earnings management and there are no significant differences between before implementation and after implementation of PSAK 55, also financial distress variables and litigation risk have no effect on earnings management. While the EBTP variable and CSR disclosure influence to earnings management.

Keywords: PSAK 55, EBTP, financial distress, litigation risk, CSR, earnings management

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Lembar Persetujuan Skripsi.....	ii
Lembar Pengesahan Skripsi	iii
Lembar pernyataan Keaslian Karya Tulis Skripsi	iv
Biodata Penulis.....	v
Motto dan Persembahan	vi
Kata Pengantar	vii
Abstrak	ix
<i>Abstract</i>	x
Daftar Isi	xi
Daftar Tabel.....	xv
Daftar Gambar.....	xvi
Daftar Lampiran	xvii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis	9

BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Teori Keagenan (<i>agency Theory</i>).....	10
2.2 Teori Akuntansi Positif	11
2.3 Manajemen Laba	13
2.4 Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 55 Atas Penyisihan Kerugian Kredit	16
2.5 <i>Earning Before Tax And Provision</i>	18
2.6 <i>Financial Distress</i>	19
2.7 Risiko Litigasi.....	20
2.8 Pengungkapan Corporate Social Responsibility.....	21

2.9 Penelitian Terdahulu	23
2.10 Kerangka Pemikiran.....	29
2.11 Hipotesis Penelitian	30
2.11.1 Pengaruh Penerapan 55 atas penyisihan kerugian kredit Terhadap Manajemen Laba	30
2.11.2 Pengaruh Earnings Before Tax and Provision terhadap manajemen laba	31
2.11.3 Pengaruh Financial Distress terhadap Manajemen Laba.....	33
2.11.4 Pengaruh Risiko Litigasi terhadap Manajemen Laba	34
2.11.5 Pengaruh pengungkapan corporate social responsibility terhadap manajemen laba	36

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian.....	38
3.2 Populasi dan Sampel	38
3.2.1 Populasi	38
3.2.2 Sampel.....	38
3.3 Jenis dan Sumber Data	39
3.4 Metode Pengumpulan Data	39
3.5 Variabel Operasional	40
3.5.1 Variabel Dependen.....	40
3.5.2 Variabel Independen	41
3.5.2.1 Penerapan PSAK 55 Atas Penyisihan Kerugian Kredit	41
3.5.2.2 <i>Earning Before Tax And Provision</i>	42
3.5.2.3 <i>Financial Distress</i>	43
3.5.2.4 Risiko Litigasi.....	44
3.5.2.5 Pengungkapan Corporate Social Responsibility	45
3.6 Teknik Analisis Data	46
3.6.1 Analisis Regresi Berganda	46
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	46
3.6.2.1 Uji Normalitas	46
3.6.2.2 Uji Multikolinieritas.....	47
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas	47
3.6.2.4 Autokorelasi.....	48

3.6.3 Analiss Regresi Linier Berganda	48
3.6.4 Uji Beda	49
3.6.5 Pengujian Hipotesis.....	50
3.6.5.1 Uji T-Statistik	50
3.6.5.2 Koefisien Determinasi.....	50
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	52
4.2 Hasil Analisis Data	55
4.2.1 Hasil Analisis Data Statistik Deskriptif	55
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	56
4.2.2.1 Uji Normalitas	56
4.2.2.2 Uji multikolinieritas	57
4.2.2.3 Uji Heteroskedasitas	58
4.2.2.4 Uji Autokorelasi.....	59
4.3 Analisis Regresi Linear Berganda	60
4.4 Pengujian Hipotesis	62
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi	63
4.4.2 Uji T statistik.....	63
4.5 Hasil Uji Beda	65
4.5 Diskusi Hasil	66
4.5.1 Pengaruh penerapan PSAK 55 terhadap manajemen laba	66
4.5.2 Pengaruh EBTP terhadap manajemen laba	68
4.5.3 Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap manajemen laba.....	70
4.5.4 Pengaruh risiko litigasi terhadap manajemen laba.....	74
4.5.5 Pengaruh pengungkapan corporate social responsibility terhadap manajemen laba	75
 BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan.....	79
5.2 Keterbatasan	80
5.3 Saran	80
 DAFTAR PUSTAKA.....	 81

LAMPIRAN.....	87
----------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Hasil Seleksi Sampel	53
Tabel 4.2 Nama Perusahaan Hasil Observasi	55
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	58
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	61
Tabel 4.9 Hasil Uji Determinasi.....	63
Tabel 4.10 Pengambilan Keputusan	64
Tabel 4.11 Hasil Uji Beda	65
Tabel 4.12 Hasil Uji Signifikansi dalam Uji Beda.....	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	29
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran sampel perusahaan.....	86
Lampiran item pengungkapan <i>corporate social responsibility</i>	86
Lampiran tabulasi variabel	89
Lampiran hasil output SPSS	104

