

## **ABSTRACT**

*Ismawati, Adoption Of IFRS And The Effect To Accrual Earnings Management And Real Earnings Management On Manufacturing Firm In Indonesia Stock Exchange. Under the Guidness Dr. Rita Yuliana, S.E., MSA., Ak., CA and Yuni Rimawati, SE., M.SAk., Ak., CA.*

*This study aims to provide empirical evidence on adoption of IFRS and the effect to accrual earnings management and real earnings management. Measurement adoption of IFRS variable used dummy variable. Accruals earnings management used proxy from Modified Jones Model (Dechow et al. 1995). Real earnings management used proxy from developed model by Roychowdhury (2006). And also, adding control variable size, leverage, and ROA.*

*This study used manufacturing firm data which is listing on Indonesia Stock Exchange in 2010-2013 and there are 63 firm used as sample. This study used secondary data. 2010 and 2011's financial statement used to test descriptive statistic at the beginning stage adoption of IFRS. 2012 and 2013's financial statement used to test descriptive statistic at the advance stage adoption of IFRS. The technique of data analysis in this study using multiple linear regression analysis.*

*The result of this study find empirical evidence that IFRS adoption has negative influence to accrual earnings management. This finding confirmation the result of descriptive statistic that accruals earnings management stage descend at the advance stage adoption of IFRS compared to the beginning stage adoption of IFRS. IFRS adoption doesn't have influence to real earnings management through proxy as operation cash flow, production cost, and descretioner cost after firm adopted IFRS at the beginning stage and also at the advance stage adoption of IFRS.*

*Keywords: Adoption of IFRS, Accrual Earnings Management, Real Earnings Management*

## ABSTRAK

Ismawati, Adopsi IFRS Dan Pengaruhnya Terhadap Manajemen Laba AkruaI Dan Manajemen Laba Riil Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. Di bawah bimbingan Dr. Rita Yuliana, S.E., MSA., Ak., CA dan Yuni Rimawati, SE., M.SAk., Ak., CA.

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai adopsi IFRS dan pengaruhnya terhadap manajemen laba akrual dan manajemen riil. Pengukuran variabel adopsi IFRS menggunakan variabel *dummy*. Manajemen laba akrual menggunakan proksi dari model *Modified Jones Model* (Dechow *et al.* 1995). Manajemen laba riil menggunakan proksi dari model yang dikembangkan oleh Roychowdhury (2006). Serta, menambah variabel kontrol *size*, *leverage*, dan ROA.

Penelitian ini menggunakan data perusahaan manufaktur yang *listing* di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2013 dan diperoleh sampel sebanyak 63 perusahaan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan merupakan data sekunder. Laporan keuangan perusahaan manufaktur tahun 2010 dan tahun 2011 digunakan untuk menguji statistik deskriptif pada tahap awal adopsi IFRS. Laporan keuangan perusahaan manufaktur tahun 2012 dan tahun 2013 digunakan untuk menguji statistik deskriptif pada tahap lanjut adopsi IFRS. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menemukan bukti empiris bahwa adopsi IFRS berpengaruh negatif terhadap manajemen laba akrual. Temuan ini mengkonfirmasi hasil statistik deskriptif bahwa tingkat manajemen laba akrual menurun pada tahap lanjut adopsi IFRS dibandingkan pada tahap awal adopsi IFRS. Adopsi IFRS tidak berpengaruh terhadap manajemen laba riil melalui proksi arus kas operasi, biaya produksi, dan biaya diskresioner. Temuan ini belum bisa mengkonfirmasi terjadinya penurunan tingkat manajemen laba riil melalui proksi arus kas operasi, biaya produksi, dan biaya diskresioner setelah perusahaan mengadopsi IFRS pada tahap awal maupun pada tahap lanjut adopsi IFRS.

Kata Kunci : Adopsi IFRS, Manajemen Laba AkruaI, Manajemen Laba Riil