

**PENGARUH ADOPSI IFRS DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
MANAJEMEN LABA**
**(Studi Kasus pada Perusahaan Aneka Industri yang Terdaftar di DES
Periode 2007-2013)**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS SYARI'AH
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN SYARAT-
SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU
EKONOMI ISLAM**

Oleh:

**DWI LESTARI
10391051**

**PEMBIMBING:
Dr. H. SLAMET HARYONO, S.E.,M.Si, Akt**

**PRODI KEUANGAN ISLAM
FAKULTAS SYARIAH DAN HUKUM
UNIVERSITAS NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
2014**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menjelaskan pengaruh adopsi IFRS dan kualitas audit terhadap manajemen laba dan mengetahui tingkat manajemen laba sebelum, saat dan sesudah adopsi IFRS pada Perusahaan Aneka Industri yang terdaftar di Daftar Efek Syariah (DES). Adanya pengadopsian IFRS akan menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas dan hal itu dapat menurunkan praktik manajemen laba pada suatu perusahaan.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis varian desain faktorial yang akan digunakan untuk mengetahui pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen dan menggunakan uji *friedman test* yang akan digunakan untuk mengetahui tingkat manajemen laba sebelum, saat, dan sesudah adopsi IFRS. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Data tersebut diperoleh dari mengakses situs www.idx.co.id, pojok BEI Universitas Islam Indonesia, IDX statistix 2007-2013. Jumlah sampel yang digunakan adalah 9 perusahaan yang aktif terdaftar di Daftar Efek Syariah pada periode 2007-2013.

Hasil analisis varian desain faktorial pada penelitian ini menunjukkan bahwa *big four* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba. Sedangkan ukuran komite audit, independensi auditor dan adopsi IFRS berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba. Hasil dari uji *friedman test* menunjukkan tidak adanya perbedaan antara tingkat manajemen laba sebelum dan saat adopsi IFRS dan terdapat perbedaan antara manajemen laba saat dan sesudah adopsi IFRS.

Kata kunci: Adopsi IFRS, Kualitas Audit dan Manajemen laba.



SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi
Saudari Dwi Lestari
Lamp :-

Kepada
Yth. Bapak Dekan Fakultas Syari'ah dan Hukum
UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
Di Yogyakarta.

Assalamu 'alaikum Wr. Wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi Saudari:

Nama : Dwi Lestari
NIM : 10391051
Judul Skripsi : **Pengaruh Adopsi IFRS dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Aneka Industri yang Terdaftar di Daftar Efek Syariah pada Periode 2007-2013)**

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Syari'ah dan Hukum Program Studi Keuangan Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini kami mengharapkan agar skripsi saudara tersebut di atas dapat segera dimunaqosahkan. Untuk itu kami ucapan terima kasih.

Wassalamu 'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 17 Rajab 1434 H
15 Mei 2014 M

Pembimbing



Dr. Slamet Harsono, SE, M.Si, Akt
NIP.19761231 200003 1 005

SURAT PERNYATAAN

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Yang bertandatangan di bawah ini, saya:

Nama : Dwi Lestari
NIM : 10391051
Fakultas-Prodi : Syari'ah dan Hukum – Keuangan Islam

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "**Pengaruh Adopsi IFRS dan Kualitas audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Perusahaan Aneka Industri yang Terdaftar di Daftar Efek Syariah pada Periode 2007-2013)**" adalah benar-benar merupakan hasil karya penulis sendiri, bukan duplikasi ataupun saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam footnote atau daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penulis.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi dan digunakan sebagaimana perlunya.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 16 Mei 2014

Penyusun



Dwi Lestari

PENGESAHAN SKRIPSI
Nomor : UIN.02/K.KUI-SKR/PP.009/036/2014

Skripsi/tugas akhir dengan judul :

**Pengaruh Adopsi IFRS dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba
(Studi Kasus pada Perusahaan Aneka Industri yang Terdaftar di Daftar
Efek Syariah pada Periode 2007-2013).**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Dwi Lestari
NIM : 10391051
Telah dimunaqasyahkan pada : 26 Mei 2014
Nilai : A/B

dan dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Syari'ah UIN Sunan Kalijaga

TIM MUNAQASYAH :
Ketua Sidang

M. Yazid Affandi, M.Ag
NIP. 19720913 200312 1 001

Penguji I

Dr. Misnen Ardiansyah, SE, M.Si.
NIP. 19710929 200003 1 001

Penguji II

Dr. Ibnu Muhdir, M.Ag
NIP. 19641112 199203 1 006

Yogyakarta, 26 Mei 2014
UIN Sunan Kalijaga
Fakultas Syari'ah dan Hukum



Prof. Noorhaidi, MA, M. Phil, Ph.D.
NIP. 19711207 199503 1 002

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN

Transliterasi kata-kata Arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Bā'	b	be
ت	Tā'	t	te
ث	Śā'	ś	es (dengan titik di atas)
ج	Jīm	j	je
ح	Hā'	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Khā'	kh	ka dan ha
د	Dāl	d	de
ذ	Ẓāl	ẓ	zet (dengan titik di atas)
ر	Rā'	r	er
ز	Zai	z	zet
س	Sīn	s	es

ش	Syīn	sy	es dan ye
ص	Ṣād	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Dād	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Tā'	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Zā'	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	‘Ain	‘...’	koma terbalik di atas
غ	Gain	g	ge
ف	Fā'	f	ef
ق	Qāf	q	qi
ك	Kāf	k	ka
ل	Lām	l	el
م	Mīm	m	em
ن	Nūn	n	en
و	Waw	w	w
هـ	Ha'	h	ha
ءـ	Hamzah	‘	apostrof
يـ	Yā'	Y	Ye

B. Konsonan Rangkap karena Syaddah Ditulis Rangkap

متعدد ين عَدَةٌ	Ditulis Ditulis	muta ‘aqqidīn 'iddah
--------------------	--------------------	-------------------------

C. *Ta' marbutah* diakhiri kata.

1. Bila dimatikan, ditulis h:

هبة	ditulis	hibah
خزينة	ditulis	jizyah

(ketentuan ini tidak diperlukan terhadap kata-kata Arab yang sudah terserap ke dalam bahasa Indonesia seperti zakat, shalat dan sebagainya, kecuali dikehendaki lafal aslinya).

2. Bila dihidupkan karena berangkaian dengan kata lain, ditulis t:

نَعْمَةُ اللَّهِ	ditulis	ni'matullāh
زَكَاةُ الْفِطْرِ	ditulis	zakātul-fiṭri

D. Vokal Pendek

--- ó ---	Fathah	ditulis	a
--- ܹ ---	Kasrah	ditulis	i
--- ܻ ---	Dammah	ditulis	u

فعل	Fathah	ditulis	fa 'ala
ذكر	Kasrah	ditulis	zukira
يذهب	Dammah	ditulis	yazhabu

E. Vokal Panjang

1. fatḥah + alif جاھلیۃ	ditulis	à <i>jāhiliyyah</i>
2. fatḥah + alif maqṣūr یسعی	ditulis	ā <i>yas'ā</i>
3. kasrah + yamati مجد	ditulis	ī <i>majīd</i>
4. ḥammah + wau mati فروض	ditulis	ū <i>furuūd</i>

F. Vokal Rangkap

1. fatḥah + yā'mati بینکم	ditulis	ai <i>bainakum</i>
2. fatḥah + wau mati قول	ditulis	au <i>qaul</i>

G. Vokal pendek yang berurutan dalam satu kata dipisahkan dengan apostrof.

أَنْتُمْ	ditulis	a'antum
أَعْدَتْ	ditulis	u'iddat
لَنْ شَكَرْ تَمْ	ditulis	la'in syakartum

H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf *Qamariyyah* maka ditulis dengan menggunakan huruf awal “al”

القرآن	ditulis	<i>al-Qur'an</i>
القياس	ditulis	<i>al-Qiyas</i>

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* ditulis sesuai dengan menggandengkan huruf syamsiyyah yang mengikutinya serta menghilangkan huruf I-nya.

الشمس	ditulis	<i>asy-Syams</i>
السماء	ditulis	<i>as-Sama'</i>

I. Penulisan Kata-kata dalam Rangkaian Kalimat

Ditulis menurut penulisannya

ذوي الفروض	ditulis	<i>Zawi al-furu'd</i>
أهل السنة	ditulis	<i>ahl as-sunnah</i>

HALAMAN MOTTO

*Berbahagialah dengan hasil yang kau
dapatkan dari kerja keras walaupun itu
tidak menghasilkan hal yang sempurna.*

*Jadi diri sendiri lebih baik dari pada jadi diri orang lain
Karena apa yang diberikan oleh ALLAH pasti semua itu yang terbaik.*

*Bahagia itu sederhana ,,, Lakukan semua pekerjaan
dengan bersyukur dan ikhlas maka, bahagia itu akan
datang .*

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi Ini Saya Persembahkan Untuk:

*Bapak dan ibuku tercinta
Kakakku tersayang serta semua orang yang aku sayangi*

*Keluarga Besar Mahasiswa Keuangan Islam
angkatan 2010 UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta*

*Beserta Almamater
UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta*

KATA PENGANTAR

Segala puja dan puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena dengan rahmat, *hidayah* serta *inayah*-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini. Sholawat dan salam selalu penulis haturkan kepada Nabi agung Muhammad SAW, yang telah membimbing kita dari jalan kebodohan menuju jalan pencerahan berfikir dan memberi inspirasi kepada penulis untuk tetap selalu semangat dalam belajar dan berkarya.

Penelitian ini merupakan tugas akhir pada Program Studi Keuangan Islam, Fakultas Syari'ah dan Hukum, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai syarat untuk memperoleh gelar strata satu.Untuk itu penulis dengan segala kerendahan hati mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Musa Asy'arie selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Bapak Prof. Noorhaidi, MA, M.Phil, Ph.D selaku Dekan Fakultas Syari'ah dan Hukum UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
3. Bapak M. Yazid Afandi, M.Ag selaku Kaprodi Keuangan Islam Fakultas Syari'ah dan Hukum UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Bapak Yusuf Khoiruddin selaku pembimbing akademik dan Dr. Slamet Haryono, SE, M.Si, Akt selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing saya dari awal proses kuliah hingga akhir semester, serta Bapak Dr. Misnen Ardiansyah, SE, M.Si dan Bapak Ibnu Mudhir, M.Ag selaku pengaji I dan II yang telah mengarahkan, memberi masukan, kritik, saran dan motivasi dalam menyempurnakan penelitian ini.

5. Seluruh Dosen Program Studi Keuangan Islam Fakultas Syari'ah dan Hukum, UIN Sunan Kalijaga yang telah memberikan pengetahuan dan wawasan untuk penulis selama menempuh pendidikan.
6. Ayah dan Ibu tercinta, Bapak Kasimo dan Ibu Marni atas segala kasih sayang, dukungan, motivasi dan doa yang selalu dipanjatkan.
7. Kakakku tersayang, Mas Warsito atas segala kasing sayang, nasehat, dan dukungan yang selalu diberikan. Dan terimakasih atas keringatnya yang dikeluarkan untuk membiayai adik kuliah sampai adik lulus.
8. Orang spesial dalam hidupku Mas Agus Maryono. Terimakasih atas semua waktu yang diberikan, motivasi, nasehat, dan terimakasih sudah mau mendengarkan keluh kesahku selama ini.
9. Sahabat-sahabatku, Erina, Dwi Wahyu, Martin, Arina, Pika dan seluruh Mahasiswa Keuangan Islam KUI-G Angkatan 2010. Kalian adalah rahmat Allah utuk saya yang sealalu memberikan goresan kecil dalam suka dan duka selama menjalani hari-hari di Yogyakarta.
10. Seluruh temen-temen kos di Wisma Ana , Mbak Mimin, Dek Uly, Dek Dora, Dek Aim, Mbak Ita, Mbak Kholis dan semua penghuni wisma ana yang tidak bisa saya sebutkan satu-satu. Terimakasih atas ilmu dan pengalaman yang telah kita jalani bersama.
11. Teman seperjuanganku , Dewi Sartika, Ima Maspupah, Nuzul Sri Martini, Zizi. Terimakasih atas ilmu dan pengalaman yang telah kalian goreskan dalam hidupku apalagi saat kita saling mengalami kesusahan.

12. Seluruh teman-teman KKN 80 GK-60 UIN Sunan Kalijaga Dusun Karang Tengah , Pak ketua Opik, Pak sekretaris Zarfan, Wahyu, Erza, Mas Budi, Mbak Tanti, Yuli, Tias, Lutfi, Nuna, dan Azizah. Terimakasih atas kehangatan persahabatan yang telah kalian berikan. Kita pernah hidup serumah dalam pengabdian dan selamanya kita akan menjadi keluarga.
13. Seluruh pegawai dan staff TU Prodi, Jurusan dan Fakultas di Fakultas Syari'ah dan Hukum UIN Sunan Kalijaga
14. Semua pihak yang secara langsung ataupun tidak langsung turut membantu dalam penulisan skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan barakah atas kebaikan dan jasa-jasa mereka semua dengan rahmat dan kebaikan yang terbaik dariNya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang membaca dan mempelajarinya.

Yogyakarta, 15 Rajab 1435 H
13 Mei 2014 M

Dwi Lestari
10391051

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
SURAT PENGESAHAN	v
PEDOMAN TRANSLITERASI	vi
HALAMAN MOTTO	xi
HALAMAN PERSEMBAHAN	xii
KATA PENGANTAR.....	xiii
DAFTAR ISI	xvi
DAFTAR TABEL	xx
DAFTAR LAMPIRAN	xxi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	3
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	4
D. Sistematika Pembahasan	5
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
A. Telaah Pustaka	8
B. Landasan Teori.....	11
1. Akuntansi Dalam Islam.....	11
2. Konsep Akuntansi Islam	14
3. <i>IFRS (Internasional Financial Reporting Standard)</i>	14
4. Koveregensi IFRS	17
5. IFRS Menurut Pandangan Islam	19
6. Kualitas Audit	20
7. Auditing Dalam Islam	21
a. Prinsip Umum Audit Menurut AAOIFI.....	22
b. Kode Etik Akuntan.....	23
8. Audit <i>Big Four</i>	29
9. Independensi Auditor	30
10. Ukuran Komite Audit.....	31
11. Teori Keagenan	32
12. Manajemen Laba.....	34
13. Manajemen Laba dalam Perspektif Islam	38
C. Kerangka Pemikiran.....	44
D. Pengembangan Hipotesis	45
BAB III METODE PENELITIAN	51

A. Jenis Penelitian.....	51
B. Populasi dan sampel.....	51
C. Jenis dan Sumber Data	53
D. Metode Pengumpulan Data	53
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Vraabel	54
F. Metode Analisis Data	58
1. Analisis Statistik Deskriptif	58
2. Uji Normalitas	58
3. Uji Homogenitas	58
4. Analisis Varian Desain Faktorial	59
a. Penentuan Signifikansi Umum.....	59
b. Penentuan Komponen Varian.....	60
5. Uji Friedman test.....	60
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	61
A. Analisis Deskriptif	10
B. Hasil Uji Normalitas	62
C. Hasil Uji Homogenitas	63
D. Hasil Analisis Varian Desain Faktorial.....	64
1. Penentuan Signifikan	64
2. Penentuan Komponen Varian.....	67
E. Uji Friedman test.....	68
F. Pengujian Hipotesis.....	69
1. Pembahasan Hipotesis Pertama	69
2. Pembahasan Hipotesis Kedua.....	70
3. Pembahasan Hipotesis Ketiga	71
4. Pembahasan Hipotesis Keempat	72
5. Pembahasan Hipotesis Kelima.....	73
6. Pembahasan Hipotesis Keenam	74
BAB V PENUTUP.....	75
A. Kesimpulan	75
B. Keterbatasan	77
C. Saran-saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN-LAMPIRAN	83

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1.Daftar Perusahaan	52
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	61
Tabel 4.2 Hasil <i>One-Sample Kolmogorof-Smirnov Test</i>	63
Tabel 4.3 Hasil Olah Uji Homogenitas	63
Tabel 4.4 Output Analisis Varian Desai Faktorial	66
Tabel 4.5 Output Penentuan Kompenen Vraian	67
Tabel 4.6 Hasil Olah Data Uji Friedman test Sebelum dan Saat Adopsi	68
Tabel 4.7 Hasil Olah Data Uji Friedman test Saat dan Sesudah Adopsi	69

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Terjemahan
- Lampiran 2. Data Variabel Penelitian
- Lampiran 3. Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 4. Uji Normalitas
- Lampiran 5. Uji Homogenitas
- Lampiran 6. Uji Penentuan Signifikansi Umum
- Lampiran 7. Uji Penentuan Komponen Varian
- Lampiran 8. Uji Freadman Test
- Lampiran 9. Perhitungan Manajemen Laba

BAB I

PENDAHULUAN

A. LATAR BELAKANG

Saat ini harmonisasi standar akuntansi internasional menjadi isu hangat karena berhubungan erat dengan globalisasi dalam dunia bisnis yang terjadi. Globalisasi bisnis tampak dari kegiatan perdagangan antar negara yang mengakibatkan munculnya perusahaan multinasional. Hal ini mengakibatkan timbulnya kebutuhan akan suatu standar akuntansi yang berlaku secara luas diseluruh dunia. Akuntansi sebagai penyedia informasi bagi pengambilan keputusan yang bersifat ekonomi juga dipengaruhi oleh lingkungan bisnis yang terus menerus berubah karena adanya globalisasi.¹

Transaksi antar negara dan prinsip-prinsip akuntansi yang berbeda antar negara mengakibatkan adanya kebutuhan akan standar akuntansi yang berlaku internasional. Oleh karena itu, muncul organisasi yang bernama IASB atau *International Accounting Standar Board* yang mengeluarkan *International Financial Report Standar* (IFRS). IFRS kemudian dijadikan sebagai pedoman penyajian laporan keuangan di berbagai negara.²

¹Mazda Eko Sri Tjahjono, “Perkembangan Standar Akuntasi Keuangan Indonesia Menuju Internasional Financial Reporting Standard”, <http://mazda4education.wordpress.com/>, akses 06 Februari 2014.

² Dhany Guno Samekto, “Pengaruh Adopsi Internasional Financial Reporting Standard Terhadap Catatan Auditor”, *Journal of Accounting*, No.2, Vol.2, (Tahun 2013), hlm. 1.

Perkembangan Akuntansi Internasional semakin berkembang, dan sudah banyak negara yang menganut IFRS. IFRS dapat meningkatkan daya informasi dari laporan keuangan suatu perusahaan dan juga dapat mempermudah transaksi antar lintas negara dan sesuai dengan karakteristik pelaporan keuangannya, laporan keuangan setiap perusahaan yang ada di negara tersebut dapat dibandingkan.³

Menurut Petreski yang dikutip oleh Dhany, pengadopsian standar akuntansi internasional ke dalam standar akuntansi domestik bertujuan menghasilkan laporan keuangan yang memiliki tingkat kredibilitas tinggi. Persyaratan akan item-item pengungkapan akan semakin tinggi sehingga nilai perusahaan akan semakin tinggi pula, manajemen akan memiliki tingkat akuntabilitas tinggi dalam menjalankan perusahaan. Laporan keuangan perusahaan akan menghasilkan informasi yang lebih relevan dan akurat sedangkan laporan keuangan akan lebih dapat diperbandingkan, sehingga dapat menghasilkan informasi yang valid untuk aktiva, hutang, ekuitas, pendapatan dan beban perusahaan.⁴

Pengadopsian IFRS ditengarai adanya manajemen laba oleh manajemen. Manajemen akan memilih kebijakan akuntansi yang

³ Pitri Yusvika, “Analisis Perbedaan Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah Penerapan Akuntansi Keuangan Internasional (Konvergensi IFRS)”, *skripsi* Universitas Negeri Padang (2014), hlm. 2.

⁴ Dhany Guno Samekto, “Pengaruh Adopsi Internasional Financial Reporting Standard Terhadap Catatan Auditor”, *Journal of Accounting*, No.2, Vol.2, (Tahun 2013), hlm. 2.

menguntukan mereka. Fleksibilitas manajemen untuk mengelolah laba dapat dikurangi dengan memberikan informasi yang berkualitas oleh pihak luar.⁵

Untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas, tidak hanya dengan cara menekan tingkat manajemen laba tetapi dibutuhkan pula peran seorang auditor. Auditor adalah seseorang yang memiliki kualifikasi tertentu dalam melakukan audit atas laporan keuangan dan kegiatan perusahaan.

Pengadopsian IFRS dilakukan agar dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan suatu perusahaan. Hal ini dapat dengan meminimalisir tingkat manajemen laba atau dengan menggunakan jasa Auditor. Auditor bertugas untuk meneliti apakah laporan keuangan telah menyajikan posisi keuangan entitas, hasil operasi, serta arus kas secara wajar sesuai dengan ketentuan yang berlaku.⁶ Tujuan utama dari audit laporan keuangan bukan untuk menambah informasi baru tetapi untuk menambah keandalan laporan keuangan yang telah disusun manajemen. Dari paparan diatas penulis mengambil judul penelitian “ **PENGARUH ADOPSI IFRS DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA** ”.

B. POKOK MASALAH

Berdasarkan latar belakang di atas, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

⁵ Beny Kuryanto, "Perbedaan Manajemen Laba Sebelum Mengadopsi Standar Akuntansi Berbasis IFRS dan Sesudah Mengadopsi Standar Akuntansi Berbasis IFRS", *Jurnal Akuntansi Manajemen*, Vol.1, No 2, (Agustus 2012), hlm. 140.

⁶ William C. Boynton dkk, *Modern Auditing*, edisi ke-7 (Jakarta: Penerbit Erlangga, 2002), hlm. 50.

1. Bagaimana pengaruh adopsi IFRS terhadap manajemen laba?
2. Bagaimana perbedaan manajemen laba sebelum dan saat adopsi IFRS?
3. Bagaimana perbedaan manajemen laba saat dan sesudah adopsi IFRS?
4. Bagaimana pengaruh auditor *big four* terhadap manajemen laba?
5. Bagaimana pengaruh independensi auditor terhadap manajemen laba?
6. Bagaimana pengaruh ukuran komite audit terhadap manajemen laba?

C. TUJUAN DAN KEGUNAAN PENELITIAN

1. Tujuan penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah di atas, penelitian ini bertujuan untuk:

- a) Mengetahui pengaruh adopsi IFRS terhadap manajemen laba.
- b) Mengetahui perbedaan tingkat manajemen laba sebelum dan saat adopsi IFRS.
- c) Mengetahui perbedaan tingkat manajemen laba saat dan sesudah adopsi IFRS.
- d) Mengetahui pengaruh auditor *big four* terhadap manajemen laba.
- e) Mengetahui pengaruh independensi auditor terhadap manajemen laba.
- f) Mengetahui pengaruh ukuran komite audit terhadap manajemen laba.

2. Kegunaan penelitian

Manfaat penelitian adalah sebagai berikut:

a. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat praktis kepada para *stakeholder* tentang informasi mengenai manajemen laba. Di mana standar keuangan mempunyai peran dalam mengendalikan perilaku manajemen laba dalam sebuah perusahaan sehingga *stakeholder* dapat mengetahui kualitas perusahaan tersebut. Penelitian ini memberikan kontribusi praktis terhadap perusahaan dan manajemen dalam menjelaskan transisi peraturan yang baru.

b. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi pada pengembangan teori, terutama yang berkaitan dengan manajemen laba dalam perspektif teori agensi dan yang berkaitan dengan pengguna laporan keuangan mengenai dampak transisi IFRS. Dalam hal ini jika penelitian ini dapat membuktikan peran standar IFRS, maka penggunaan standar akuntansi yang baik akan meminimalisasi praktik manajemen laba dan secara tidak langsung akan meningkatkan kualitas laporan keuangan.

D. SISTEMATIKA PEMBAHASAN

Agar skripsi ini lebih terarah, integral dan sistematis, maka penulisannya dibagi dalam 5 bab di mana setiap bab terdiri dari sub-sub

sebagai perincinya. Adapun sistematika pembahasannya adalah sebagai berikut:

Bab pertama merupakan pendahuluan yang memaparkan tentang latar belakang masalah dalam penelitian ini, rumusan masalah penelitian, tujuan penelitian, manfaat penelitian serta sistematika pembahasan dari penyusunan skripsi ini.

Bab kedua berisi landasan teori dan pengembangan hipotesis yang memaparkan informasi-informasi mengenai variabel yang diteliti dan berisi telaah pustaka, *Internasional Financial Reporting Standard*, konvergensi IFRS, kualitas audit, teori *keagenan* dan manajemen laba. Selanjutnya, pengembangan hipotesis dirumuskan dari landasan teori dan telaah pustaka pada penelitian terdahulu dan merupakan jawaban sementara terhadap permasalahan yang akan diteliti

Bab ketiga merupakan metode penelitian yang memaparkan gambaran cara atau teknik yang akan digunakan dalam penelitian. Cara atau teknik ini meliputi uraian tentang penjelasan mengenai jenis dan sifat penelitian, proses penelitian, kondisi sampel dan penentuan sampel, definisi operasional variabel dan peralatan atau perangkat yang digunakan baik dalam pengumpulan data maupun analisis data untuk menguji hipotesis yang diajukan.

Bab keempat merupakan analisis data dan pembahasan yang memaparkan tentang pengujian hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini, hasil penelitian serta pembahasan terhadap hasil yang diperoleh.

Selanjutnya, bab kelima menjelaskan kesimpulan dari pembahasan yang telah dilakukan dalam bab-bab sebelumnya dan saran-saran yang diperlukan dalam pelaksanaan hasil pemecahan masalah.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Hasil analisis pada penelitian ini menunjukan bahwa:

1. Adopsi IFRS berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.
Dilihat dari manfaat pengadopsian IFRS menyatakan bahwa laporan keuangan yang dihasilkan oleh perusahaan yang mengadopsi IFRS dapat meningkatkan transparasi laporan keuangan dan meningkatkan kualitas laporan keuangan yang dihasilkan. Hal itu akan menyebabkan tingkat manajemen laba menjadi lebih sedikit karena laporan keuangan yang menggunakan IFRS semakin transparan dan melihatkan nilai wajar dan sebenarnya.
2. Tidak ada perbedaan tingkat manajemen laba sebelum dan saat adopsi IFRS. Faktor yang menjadi temuan pertimbangan melalui penelitian ini adalah mengenai waktu pemberlakuan standar. Adopsi IFRS ini masih baru berlaku di Indonesia, kemungkinan belum sepenuhnya dapat diterima secara keseluruhan dan efektif sehingga masih memungkinkan untuk terjadi manajemen laba.
3. Ada perbedaan tingkat manajemen laba saat dan sesudah adopsi IFRS. Semakin lama pemberlakuan adopsi IFRS kemungkinan manajemen melakukan manipulasi data semakin relatif sedikit, sebab laporan keuangan yang dihasilkan dari standar keuangan

IFRS semakin berkualitas dan meningkatkan transparasi dalam menyusun laporan keuangan.

4. Auditor *big four* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba. Auditor *big four* mempengaruhi manajemen laba disebabkan karena auditor dalam KAP tersebut tidak menjalankan tugasnya dengan baik dan bisa jadi KAP tersebut tidak memiliki keterampilan dan bekal yang cukup untuk mengaudit laporan keuangan suatu perusahaan.
5. Independensi auditor berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba. Seorang auditor dikatakan independen apabila auditor tersebut tidak memihak salah satu pihak dan bersikap netral. Independensi akuntan publik dapat terpengaruh jika akuntan publik mempunyai kepentingan keuangan atau mempunyai hubungan usaha dengan klien yang diaudit. Auditor yang independen menjadi salah satu faktor dimana akan mengurangi terjadinya manajemen laba.
6. Ukuran komite audit berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Adanya komite audit dalam suatu perusahaan menyebabkan adanya perbedaan pada tingkat manajemen laba dikarenakan semakin berkualitas komite audit semakin rendah tingkat manajemen laba suatu perusahaan.

B. Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang mungkin dapat menjadi masukan untuk peneliti selanjutnya, yaitu :

1. Dalam penelitian ini menggunakan variabel dummy dimungkinkan hasilnya kurang memuaskan.
2. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini hanya menyebabkan varian sebesar 63,7% untuk variabel dependen dan sisanya tidak diketahui penyebabnya.
3. Sampel penelitian hanya menggunakan satu industri saja yaitu aneka industri yang hanya memperoleh sampel 9 perusahaan yang sesuai kriteria.

C. Saran-Saran

Dalam penelitian ini penulis mengungkapkan beberapa saran untuk menjadi masukan kepada peneliti selanjutnya, yaitu :

1. Lebih dianjurkan pada peneliti selanjutnya tidak menggunakan seluruh variabel dummy pada variabel independennya bisa menggunakan data yang berskala rasio atau interval pada salah satu variabel independennya.
2. Menambah variabel independen yang diluar variabel independen dalam penelitian ini agar dapat diketahui faktor-faktor utama yang mempengaruhi manajemen laba.

3. Menambah sampel penelitian tidak hanya menggunakan perusahaan aneka industri bisa juga menggunakan semua perusahaan manufaktur yang terdaftar di Daftar Efek Syariah.

DAFTAR PUSTAKA

Al-Qur'an

Departemen Agama RI, *Al-Qur'an dan Terjemahannya*, Jakarta:Darus Sunnah, 2011.

Buku

Al-Mushlih, Abdullah, Shalah Ash-Shawi, *Fikih Ekonomi Keuangan Islam*, Jakarta: Darul Haq, 2008.

C. Boynton, William, dkk, *Modern Auditing*, edisi ke-7, Jakarta: Penerbit Erlangga, 2002.

Ghozali, Imam, *Applikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*, Semarang: Universitas Diponegoro, 2011.

Halim, Abdul, *Auditing dan Sistem Informasi (Isu-Isu Dampak Teknologi Informasi)*, edisi Pertama, Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Akademik Manajemen Perusahaan YKPN, 2004.

Kusumawati, Zaidah, *Menghitung Laba Perusahaan:Aplikasi Akuntansi Syari'ah*, Yogyakrta: Magistra Insania Press,2005.

Mudrajad, Kuncoro, *Metode Riset Untuk Bisnis & Ekonomi*, edisi ke-3, Jakarta: Erlangga, 2009.

S. Sofyan, Harahap, *Etika Bisnis dalam Perspektif Islam*, Jakarta: Salemba Empat, 2011.

-----, *Akuntansi Islam* , Jakarta: Bumi aksara , 2004.

Sugiyono, *Statistik Untuk Penelitian*, Bandung: Alfabetia, 2011.

Sukrisno, Agoes, *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*, edisi ke-4, Jakarta: Salemba Empat, 2012.

Sulistianwan, Dedhy, dkk, *Creative Accounting:Mengungkap Manajemen Laba dan Skandal Akuntansi* , Jakarta: Salemba Empat, 2011.

Zaenal, Arifin, *Teori Keuangan dan Pasar Modal*, Yogyakarta: Ekonesia, 2007.

Jurnal

Firth, Michael, "IFRS Adoption and Management Earning Forecasts of Australia IPOs", *Financial Accounting*.

Guna, Welvin, "Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Independensi Auditor, Kualitas Audit dan Faktor Lainnya Terhadap Manajemen Laba", *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol.12, No.1, (April 2010).

Guno, Dhany Samekto, "Pengaruh Adopsi Internasional Financial Reporting Standard Terhadap Catatan Auditor", *Journal of Accounting*, No.2, Vol.2, (2013).

Yeong, Joen Kim, "The Effect of Adopting K-IFRS on Financial Report Case: Study with KT-G", *Internasional Journal Multimedia and Ubiquitous Engineering*, Vol.8, No.2, (Maret 2013).

Jensen, Meckling, "Theory of the Firm : Managerial Behavior Agency Costs and Ownership Structure", *Journal of Financial Economic*, Vol.3:4 (Oktober 1976).

Ketut, Tanti , " Dampak Konvergensi Internasional Financial Reporting Standard (IFRS) Bagi Pelaporan Akuntansi Perusahaan di Indonesia", *Jurnal Ilmiah Manajemen dan Akuntansi*, Vol.17, No.2, (Desember 2012).

Kuryanto, Beny, "Perbedaan Manajemen Laba Sebelum Mengadopsi Standar Akuntansi Berbasis IFRS dan Sesudah Mengadopsi Standar Akuntansi Berbasis IFRS", *Jurnal Akuntansi Manajemen*, Vol.1, No 2, (Agustus 2012).

Luhgiantno, "Analisis Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Studi pada Perusahaan yang Melakukan IPO", *Fokus Ekonomi*, Vol.5, No.2, (Desember 2010).

Nizarul, Alim dkk, "Pengaruh Kopetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi", *Symposium Nasional Akuntansi X*, 26-28, (Juli 2007).

Riduwan, Akhmad, "Etika dan Prilak Koruptif dalam Manajemen Laba: Studi Hermeneutika", *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, Vol.14:2, (2010).

Santy, Prita, "Pengaruh Adopsi IFRS Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia", *Jurnal Symposium Nasional Akuntansi XV*.

Sugeng, Aprilia, "Pengaruh Independensi dan Efektifitas Komite Audit Terhadap Manajemen Laba", *Jurnal dinamika akuntansi*, Vol.2:1, (Maret 2010).

Wisnu, Haryo, "Pengaruh Konservatisma Akuntansi Terhadap Return Saham yang Dimoderasi Oleh Ukuran Komite Audit", *Wahana*, Vol.14, No.1, (Februari 2011).

Skripsi

Roudotun, Ida, "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Motivasi Manajemen Laba pada Perusahaan yang Terdaftar di *Jakarta Islamic index*", *skripsi* Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga, (2009).

Nurul, Ratu Qomariah, "Dampak Konvergensi IFRS Terhadap Manajemen Laba dengan Struktur Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderasi (Studi

Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Pada Periode 2009-2012), *skripsi* Universitas Diponegoro Semarang, (2013).

Pitri, Yusvika, “Analisis Perbedaan Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah Penerapan Akuntansi Keuangan Internasional (Konvergensi IFRS),” *skripsi* Universitas Negeri Padan, (2014).

Santy, Prima ,“Pengaruh Adopsi IFRS Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia”, *skripsi* Universitas Hasanuddin Makassar, (2012).

Website

Firmansyah, “IFRS (Internasional Financial Reporting Standard)”, <http://firmanug.blogspot.com/>, akses 05 Februari 2014.

Eko, Mazda Sri Tjahjono, “Perkembangan Standar Akuntasi Keuangan Indonesia Menuju Internasional Financial Reporting Standard,” <http://mazda4education.wordpress.com/>, akses 06 Februari 2014.

Rosalina, Bertha Siregar,” Isu-isu Standarisasi dalam Akuntansi Syariah Terkait Konvergensi International Financial Reporting Standards (IFRS) di Indonesia, <http://berthasiregar.blogspot.com/> akses 3 Juni 2014.

Syahrizal, ”Pengertian IFRS, CGC, DA, CGPI”, <http://rizalkindman27.wordpress.com/>, akses 13 februari 2014.

Vicry, Milla, ”Konvergensi Akuntansi Internasional,” <http://vicryblog.blogspot.com>, akses 13 februari 2014.

Wardani, Galuh, “Alasan Perlunya Konvergensi ke IFRS”, <http://galuhwardhani.wordpress.com/>, akses 12 Februari 2014.

LAMPIRAN 9 PERHITUNGAN MANAJEMEN LABA

Tahun		TA it	NI it	CFO it	NDA it	DA it
2007	AUTO	213,123,000,000	454,907,000,000	241,784,000,000	(0.0456)	0.1160
	BRAM	(103,479,829,000)	39,148,712,000	142,628,541,000	(0.1798)	0.1121
	ESTI	(21,692,011,555)	(15,305,237,194)	6,386,774,361	(0.1306)	0.0897
	KBLM	(2,424,820,308)	5,314,388,899	7,739,209,207	(0.3803)	0.3716
	LPIN	8,878,467,834	18,034,504,389	9,156,036,555	0.0231	0.0585
	HDTX	(21,469,654,064)	1,374,076,531	22,843,730,595	(0.2448)	0.2255
	RICY	(265,211,152)	41,395,873,587	41,661,084,739	(0.1569)	0.1564
	SMSM	(25,631,041,128)	80,324,965,210	105,956,006,338	(0.1376)	0.1019
	BATA	(40,850,803,000)	34,577,657,000	75,428,460,000	(0.0560)	(0.0945)
2008	AUTO	76,022,000,000	566,025,000,000	490,003,000,000	(0.1406)	0.1626
	BRAM	(104,433,236,000)	94,775,520,000	199,208,756,000	0.0129	(0.0801)
	ESTI	(65,530,247,220)	(22,019,267,165)	43,510,980,055	(0.0208)	(0.1004)
	KBLM	41,080,812,695	3,987,761,239	(37,093,051,456)	(0.1426)	0.2375
	LPIN	25,709,715,107	4,763,329,650	(20,946,385,457)	(0.0332)	0.2178
	HDTX	(165,886,330,203)	(113,699,480,903)	52,186,849,300	(0.0616)	(0.0719)
	RICY	9,932,760,884	(9,374,805,387)	(19,307,566,271)	0.0169	0.0004
	SMSM	(39,223,324,963)	91,471,918,506	130,695,243,469	(0.0813)	0.0341
	BATA	194,235,693,000	157,562,668,000	(36,673,025,000)	0.0644	0.5205
2009	AUTO	189,520,000,000	768,265,000,000	578,745,000,000	(0.0502)	0.0978
	BRAM	(134,476,143,000)	72,105,574,000	206,581,717,000	(0.1185)	0.0382
	ESTI	(24,404,178,610)	7,686,659,423	32,090,838,033	(0.1213)	0.0753
	KBLM	(6,480,179,933)	1,695,130,121	8,175,310,054	(0.1757)	0.1616
	LPIN	12,360,867,687	10,210,751,529	(2,150,116,158)	0.0011	0.0665
	HDTX	(18,859,250,992)	560,989,583	19,420,240,575	(0.1493)	0.1343
	RICY	(60,627,040,312)	3,572,481,645	64,199,521,957	(0.0974)	0.0035
	SMSM	(135,220,141,780)	132,850,275,038	268,070,416,818	(0.1211)	(0.0243)
	BATA	(27,905,858,000)	52,980,646,000	80,886,504,000	(0.0243)	(0.0451)
2010	AUTO	766,431,000,000	1,141,179,000,000	374,748,000,000	(0.0327)	0.1977
	BRAM	76,695,923,000	134,160,199,000	57,464,276,000	(0.0092)	0.0661
	ESTI	(508,325,098)	1,487,272,540	1,995,597,638	(0.0982)	0.0972
	KBLM	(1,733,300,471)	3,921,611,855	5,654,912,326	(0.1739)	0.1690
	LPIN	14,743,085,198	16,068,443,086	1,325,357,888	(0.0015)	0.1084
	HDTX	(23,522,450,666)	1,190,607,578	24,713,058,244	(0.1044)	0.0828

	RICY	(22,181,112,316)	10,817,923,214	32,999,035,530	(0.0653)	0.0283
	SMSM	(881,987,424)	150,420,111,988	151,302,099,412	(0.0881)	0.0872
	BATA	(45,359,116,000)	60,975,070,000	106,334,186,000	(0.0900)	(0.0189)
2011	AUTO	847,073,000,000	1,105,649,000,000	258,576,000,000	(0.1105)	0.2621
	BRAM	(134,623,188,692)	5,691,478,608	140,314,667,300	(0.3088)	0.2186
	ESTI	629,593,200	5,110,636,608	4,481,043,408	(0.2819)	0.2830
	KBLM	(28,217,304,160)	19,002,962,627	47,220,266,787	(0.2279)	0.1579
	LPIN	7,151,187,546	11,488,868,678	4,337,681,132	(0.0080)	0.0554
	HDTX	9,268,996,386	17,285,049,940	8,016,053,554	(0.2022)	0.2114
	RICY	(3,578,233,236)	12,209,645,239	15,787,878,475	(0.1362)	0.1304
	SMSM	(1,941,002,359)	241,576,270,793	243,517,273,152	(0.1456)	0.1437
	BATA	(14,008,584,000)	56,615,123,000	70,623,707,000	(0.0189)	(0.0100)
2012	AUTO	538,646,000,000	1,076,431,000,000	537,785,000,000	0.0962	(0.0188)
	BRAM	(354,620,320,600)	23,847,678,000	378,467,998,600	(0.0880)	(0.1050)
	ESTI	39,873,721,586	45,373,906,010	5,500,184,424	(0.0807)	0.1352
	KBLM	103,348,339,047	23,833,078,478	(79,515,260,569)	0.1275	0.0333
	LPIN	4,881,623,167	11,505,980,127	6,624,356,960	0.0155	0.0155
	HDTX	(45,486,869,375)	3,102,049,511	48,588,918,886	(0.2261)	0.1812
	RICY	(26,344,671,892)	16,978,453,066	43,323,124,958	0.0209	(0.0620)
	SMSM	(84,567,510,486)	268,543,331,492	353,110,841,978	0.0281	(0.0918)
	BATA	(22,970,376,000)	46,373,022,000	69,343,398,000	0.1147	(0.1591)
2013	AUTO	547,953,000,000	1,099,709,000,000	551,756,000,000	(0.3821)	0.4438
	BRAM	(104,300,100,000)	69,278,375,000	173,578,475,000	(0.5928)	0.5566
	ESTI	(70,466,273,614)	(75,464,497,800)	(4,998,224,186)	(0.4378)	0.3604
	KBLM	114,229,284,312	7,678,095,359	(106,551,188,953)	(0.4459)	0.6039
	LPIN	16,481,540,027	8,554,996,356	(7,926,543,671)	(0.0345)	0.1302
	HDTX	(612,197,249,817)	(218,654,504,263)	393,542,745,554	(0.7588)	0.3095
	RICY	158,968,479,302	4,840,205,736	(154,128,273,566)	(0.2981)	0.4868
	SMSM	(111,353,740,791)	338,222,792,309	449,576,533,100	(0.3397)	0.2681
	BATA	(307,242,000)	44,373,679,000	44,680,921,000	(0.3905)	0.3900

A it-1	ΔR_{evit}	ΔR_{ecit}	PPE it	TA it/A it-1(Y)
3,028,160,000,000	833,377,000,000	127,073,000,000	669,122,000,000	0.07
1,528,904,206,000	45,470,181,000	62,867,313,000	639,998,836,000	(0.07)
530,646,714,006	29,496,739,005	2,057,503,003	176,752,172,874	(0.04)
277,384,262,353	34,139,061,268	68,072,193,069	232,308,276,362	(0.01)
108,745,776,153	19,919,132,205	3,617,475,786	1,988,609,977	0.08
1,108,895,851,891	127,374,495,710	(36,715,139,676)	720,058,897,158	(0.02)
516,487,883,250	7,773,935,621	(3,382,568,247)	196,569,755,508	(0.00)
716,685,940,960	182,938,635,684	5,895,065,106	318,676,623,016	(0.04)
271,460,708,000	65,087,716,000	2,529,570,000	66,262,444,000	(0.15)
3,454,254,000,000	1,153,441,000,000	(140,890,000,000)	702,097,000,000	0.02
1,554,863,136,000	90,774,263,000	(46,397,434,000)	647,074,998,000	(0.07)
540,721,878,346	61,608,540,200	(10,672,294,243)	166,243,668,470	(0.12)
432,681,409,048	220,086,091,517	13,010,735,429	240,338,185,928	0.09
139,252,657,007	10,096,377,986	(721,171,506)	1,378,301,797	0.18
1,242,648,026,517	406,973,404,187	33,590,767,507	711,114,527,886	(0.13)
574,676,517,444	65,199,121,810	34,233,598,269	187,258,219,047	0.02
830,049,538,892	289,531,991,132	35,994,668,555	358,494,769,438	(0.05)
332,080,232,000	(4,469,668,000)	4,573,914,000	139,021,227,000	0.58
3,981,316,000,000	(71,922,000,000)	696,716,000,000	139,493,000,000	0.05

1,672,766,471,000	(137,246,905,000)	645,429,255,000	(13,249,942,000)	(0.08)
530,247,658,720	(29,312,443,982)	211,759,208,326	15,443,620,158	(0.05)
459,110,629,071	(92,049,961,196)	238,056,887,055	(88,003,128,600)	(0.01)
182,939,871,224	(1,161,738,064)	711,290,210	1,258,985,577	0.07
1,253,264,609,293	(266,667,558,875)	664,376,016,620	(45,341,886,124)	(0.02)
645,756,810,073	17,171,937,715	173,712,949,193	(1,998,725,441)	(0.09)
929,753,183,773	21,065,519,918	341,364,253,389	43,946,942,417	(0.15)
401,900,579,000	54,702,078,000	155,768,155	970,446,000	(0.07)
4,644,939,000,000	989,311,000,000	87,636,000,000	985,029,000,000	0.17
1,349,630,935,000	304,720,302,000	38,376,914,000	167,843,434,000	0.06
518,857,361,261	75,259,852,093	28,024,407,923	223,086,638,006	(0.00)
354,780,873,513	50,727,337,009	50,242,219,720	232,988,366,743	(0.00)
137,909,659,938	1,431,085,365	3,630,827,513	1,666,705,301	0.11
1,089,713,245,877	(275,448,148,182)	(75,013,644,093)	309,301,557,065	(0.02)
599,719,424,656	72,367,790,154	4,987,110,636	166,631,283,638	(0.04)
941,651,276,002	187,135,351,008	35,332,601,766	376,794,731,615	(0.00)
416,679,147,000	49,722,757,000	5,737,439,000	167,843,434,000	(0.11)
5,585,852,000,000	1,108,550,000,000	129,774,000,000	1,547,831,000,000	0.15
1,492,727,607,000	100,740,832,600	38,376,914,000	921,908,012,800	(0.09)
583,252,944,571	98,901,972,900	28,024,407,923	312,073,472,200	0.00
403,194,715,268	322,134,414,121	77,239,445,075	282,192,612,400	(0.07)
150,937,167,032				0.05

	3,438,703,859	(462,675,061)	2,390,594,594	
1,014,303,374,267	354,889,063,802	44,303,853,512	502,092,188,459	0.01
613,323,196,638	36,072,288,785	46,930,435,838	170,461,184,690	(0.01)
1,067,103,249,531	510,654,168,853	80,296,827,666	490,752,651,005	(0.00)
484,252,555,000	34,402,345,000	6,799,469,000	29,919,350,000	(0.03)
6,964,227,000,000	913,826,000,000	138,768,000,000	2,084,184,000,000	0.08
1,837,581,828,000	(212,974,385,600)	(87,289,727,300)	1,269,403,008,000	(0.19)
732,391,728,300	19,431,937,500	70,109,315,520	328,161,070,200	0.05
642,954,768,386	155,444,477,921	59,420,490,019	289,798,194,867	0.16
157,371,466,252	5,778,568,337	3,025,178,147	5,648,252,931	0.03
1,013,575,088,112	(155,717,232,323)	61,086,720,227	684,299,237,905	(0.04)
642,094,672,040	16,492,083,158	(5,732,415,608)	234,423,362,438	(0.04)
1,327,799,716,171	91,401,103,497	35,255,359,386	488,863,243,722	(0.06)
516,649,305,000	72,857,803,000	4,189,497,000	187,892,640,000	(0.04)
8,881,642,000,000	2,424,503,000,000	467,359,000,000	3,182,962,000,000	0.06
2,878,379,587,500	325,395,637,500	73,118,712,500	1,588,519,112,500	(0.04)
910,295,126,073	(196,656,639,372)	(40,282,142,535)	367,496,085,078	(0.08)
722,941,339,245	12,590,360,853	(18,157,859,296)	299,487,271,006	0.16
172,268,827,993	8,494,470,694	(4,557,800,279)	5,634,725,301	0.10
1,362,546,557,862	196,178,689,863	(10,067,142,645)	962,535,681,406	(0.45)
842,498,674,322	90,562,062,071	52,993,697,802	234,354,434,127	0.19
1,556,214,342,213	103,693,948,814	91,327,031,877	492,164,737,137	(0.07)

574,107,994,000	151,009,871,000	8,228,370,000	210,124,423,000	(0.00)
-----------------	-----------------	---------------	-----------------	--------

1/A it-1 (X1)	$\Delta R_{evit/A}$ it-1(X2)	PPE it/A it-1(X3)	$\Delta R_{ecit/A}$ it-1	$\Delta R_{evit/A}$ it-1 - $\Delta R_{ecit/A}$ it-1	α_1	α_2	α_3
0.00000000000003	0.28	0.22	0.04	0.23	0.29	0.21	(0.42)
0.00000000000007	0.03	0.42	0.04	(0.01)	0.29	0.21	(0.42)
0.00000000000019	0.06	0.33	0.00	0.05	0.29	0.21	(0.42)
0.00000000000036	0.12	0.84	0.25	(0.12)	0.29	0.21	(0.42)
0.00000000000092	0.18	0.02	0.03	0.15	0.29	0.21	(0.42)
0.00000000000009	0.11	0.65	(0.03)	0.15	0.29	0.21	(0.42)
0.00000000000019	0.02	0.38	(0.01)	0.02	0.29	0.21	(0.42)
0.00000000000014	0.26	0.44	0.01	0.25	0.29	0.21	(0.42)
0.00000000000037	0.24	0.24	0.01	0.23	0.29	0.21	(0.42)
0.00000000000003	0.33	0.20	(0.04)	0.37	0.11	(0.44)	0.13
0.00000000000006	0.06	0.42	(0.03)	0.09	0.11	(0.44)	0.13
0.00000000000018	0.11	0.31	(0.02)	0.13	0.11	(0.44)	0.13
0.00000000000023	0.51	0.56	0.03	0.48	0.11	(0.44)	0.13
0.00000000000072	0.07	0.01	(0.01)	0.08	0.11	(0.44)	0.13
0.00000000000008	0.33	0.57	0.03	0.30	0.11	(0.44)	0.13
0.00000000000017	0.11	0.33	0.06	0.05	0.11	(0.44)	0.13
0.00000000000012	0.35	0.43	0.04	0.31	0.11	(0.44)	0.13
		0.42		(0.03)	0.11	(0.44)	

0.00000000000030	(0.01)		0.01				0.13
0.00000000000003	(0.02)	0.17	0.04	(0.05)	(0.02)	(0.18)	(0.34)
0.00000000000006	(0.08)	0.39	(0.01)	(0.07)	(0.02)	(0.18)	(0.34)
0.00000000000019	(0.06)	0.40	0.03	(0.08)	(0.02)	(0.18)	(0.34)
0.00000000000022	(0.20)	0.52	(0.19)	(0.01)	(0.02)	(0.18)	(0.34)
0.00000000000055	(0.01)	0.00	0.01	(0.01)	(0.02)	(0.18)	(0.34)
0.00000000000008	(0.21)	0.53	(0.04)	(0.18)	(0.02)	(0.18)	(0.34)
0.00000000000015	0.03	0.27	(0.00)	0.03	(0.02)	(0.18)	(0.34)
0.00000000000011	0.02	0.37	0.05	(0.02)	(0.02)	(0.18)	(0.34)
0.00000000000025	0.14	0.00	0.00	0.13	(0.02)	(0.18)	(0.34)
0.00000000000002	0.21	0.21	0.03	0.19	(0.15)	0.11	(0.25)
0.00000000000007	0.23	0.12	0.03	0.20	(0.15)	0.11	(0.25)
0.00000000000019	0.15	0.43	0.05	0.09	(0.15)	0.11	(0.25)
0.00000000000028	0.14	0.66	0.22	(0.07)	(0.15)	0.11	(0.25)
0.00000000000073	0.01	0.01	(0.00)	0.01	(0.15)	0.11	(0.25)
0.00000000000009	(0.25)	0.28	0.04	(0.29)	(0.15)	0.11	(0.25)
0.00000000000017	0.12	0.28	0.08	0.04	(0.15)	0.11	(0.25)
0.00000000000011	0.20	0.40	0.09	0.11	(0.15)	0.11	(0.25)
0.00000000000024	0.12	0.40	0.02	0.10	(0.15)	0.11	(0.25)
0.00000000000002	0.20	0.28	0.02	0.17	(0.21)	0.24	(0.55)
0.00000000000007	0.07	0.62	(0.06)	0.13	(0.21)	0.24	(0.55)
0.00000000000017	0.17	0.54	0.12	0.05	(0.21)	0.24	(0.55)

0.0000000000025	0.80	0.70	0.15	0.65	(0.21)	0.24	(0.55)
0.0000000000066	0.02	0.02	0.02	0.00	(0.21)	0.24	(0.55)
0.0000000000010	0.35	0.50	0.06	0.29	(0.21)	0.24	(0.55)
0.0000000000016	0.06	0.28	(0.01)	0.07	(0.21)	0.24	(0.55)
0.0000000000009	0.48	0.46	0.03	0.45	(0.21)	0.24	(0.55)
0.0000000000021	0.07	0.06	0.01	0.06	(0.21)	0.24	(0.55)
0.0000000000001	0.13	0.30	0.02	0.11	(0.37)	0.95	(0.03)
0.0000000000005	(0.12)	0.69	(0.05)	(0.07)	(0.37)	0.95	(0.03)
0.0000000000014	0.03	0.45	0.10	(0.07)	(0.37)	0.95	(0.03)
0.0000000000016	0.24	0.45	0.09	0.15	(0.37)	0.95	(0.03)
0.0000000000064	0.04	0.04	0.02	0.02	(0.37)	0.95	(0.03)
0.0000000000010	(0.15)	0.68	0.06	(0.21)	(0.37)	0.95	(0.03)
0.0000000000016	0.03	0.37	(0.01)	0.03	(0.37)	0.95	(0.03)
0.0000000000008	0.07	0.37	0.03	0.04	(0.37)	0.95	(0.03)
0.0000000000019	0.14	0.36	0.01	0.13	(0.37)	0.95	(0.03)
0.0000000000011	0.27	0.36	0.05	0.22	(0.50)	0.01	(1.08)
0.0000000000035	0.11	0.55	0.03	0.09	(0.50)	0.01	(1.08)
0.00000000000110	(0.22)	0.40	(0.04)	(0.17)	(0.50)	0.01	(1.08)
0.00000000000138	0.02	0.41	(0.03)	0.04	(0.50)	0.01	(1.08)
0.00000000000580	0.05	0.03	(0.03)	0.08	(0.50)	0.01	(1.08)
0.00000000000073	0.14	0.71	(0.01)	0.15	(0.50)	0.01	(1.08)
		0.28		0.04	(0.50)	0.01	

0.000000000000119	0.11		0.06				(1.08)
0.000000000000064	0.07	0.32	0.06	0.01	(0.50)	0.01	(1.08)
0.000000000000174	0.26	0.37	0.01	0.25	(0.50)	0.01	(1.08)

LAMPIRAN 1 TERJEMAHAN

No	Halaman	Foot note	Terjemahan
1	9	7	Sesungguhnya Kami telah mengutus Rasul-rasul Kami dengan membawa bukti-bukti yang nyata dan telah Kami turunkan bersama mereka Al kitab dan neraca (keadilan) supaya manusia dapat melaksanakan keadilan.
2	10	10	Sempurnakanlah takaran dan janganlah kamu Termasuk orang - orang yang merugikan; dan timbanglah dengan timbangan yang lurus, dan janganlah kamu merugikan manusia pada hak-haknya dan janganlah kamu merajalela di muka bumi dengan membuat kerusakan;
3	21	25	Hai orang-orang yang beriman, jika datang kepadamu orang Fasik membawa suatu berita, Maka periksalah dengan teliti agar kamu tidak menimpa suatu musibah kepada suatu kaum tanpa mengetahui keadaannya yang menyebabkan kamu menyesal atas perbuatanmu itu.
4	23	26	Sesungguhnya orang yang paling baik yang kamu ambil untuk bekerja (pada kita) ialah orang yang kuat lagi dapat dipercaya".
5	23	28	Sesungguhnya aku hendak menjadikan seorang khalifah di muka bumi.
6	24	30	Hai orang-orang yang beriman, bertakwalah kepada Allah sebenar-benar takwa kepada-Nya.
7	25	31	Sesungguhnya Allah menyuruh (kamu) Berlaku adil dan berbuat kebajikan
8	25	32	Sesungguhnya Allah selalu menjaga dan mengawasi kamu.
9	26	35	Barangsiapa yang mengerjakan kebaikan seberat dzarrah pun, niscaya Dia akan melihat (balasan)nya. dan Barang siapa yang mengerjakan kejahatan sebesar dzarrah pun, niscaya Dia akan melihat (balasan)nya pula.
10	35	54	Mereka Itulah orang yang membeli kesesatan dengan petunjuk, Maka tidaklah beruntung perniagaan mereka dan tidaklah mereka mendapat petunjuk.

LAMPIRAN 1 LANJUTAN

11	38	61	Dan kepada (penduduk) Mad-yan (kami utus) saudara mereka, Syu'aib. ia berkata: "Hai kaumku, sembahlah Allah, sekali-kali tiada Tuhan bagimu selain Dia. dan janganlah kamu kurangi takaran dan timbangan, Sesungguhnya aku melihat kamu dalam Keadaan yang baik (mampu) dan Sesungguhnya aku khawatir terhadapmu akan azab hari yang membinasakan (kiamat)." Dan Syu'aib berkata: "Hai kaumku, cukupkanlah takaran dan timbangan dengan adil, dan janganlah kamu merugikan manusia terhadap hak-hak mereka dan janganlah kamu membuat kejahatan di muka bumi dengan membuat kerusakan. Sisa (keuntungan) dari Allah[734] adalah lebih baik bagimu jika kamu orang-orang yang beriman. dan aku bukanlah seorang penjaga atas dirimu"
12	38	62	Sesungguhnya Allah telah membeli dari orang-orang mukmin diri dan harta mereka dengan memberikan surga untuk mereka. mereka berperang pada jalan Allah; lalu mereka membunuh atau terbunuh. (Itu telah menjadi) janji yang benar dari Allah di dalam Taurat, Injil dan Al Quran. dan siapakah yang lebih menepati janjinya (selain) daripada Allah? Maka bergembiralah dengan jual beli yang telah kamu lakukan itu, dan Itulah kemenangan yang besar.
13	38	63	Dan janganlah sebahagian kamu memakan harta sebahagian yang lain di antara kamu dengan jalan yang bathil dan (janganlah) kamu membawa (urusan) harta itu kepada hakim, supaya kamu dapat memakan sebahagian daripada harta benda orang lain itu dengan (jalan berbuat) dosa, Padahal kamu mengetahui.

LAMPIRAN 2 DATA VARIABEL PENELITIAN

Mnj.laba	Adop.IFRS	Indp.Audt	Big Four	Ukr.Komt.Audt
0.1160	0.00	1.00	1.00	0.00
0.1121	0.00	1.00	1.00	0.00
0.0897	0.00	0.00	1.00	0.00
0.3716	0.00	1.00	0.00	1.00
0.0585	0.00	1.00	0.00	1.00
0.2255	0.00	0.00	0.00	0.00
0.1564	0.00	1.00	0.00	0.00
0.1019	0.00	1.00	0.00	0.00
(0.0945)	0.00	0.00	0.00	0.00
0.1626	1.00	1.00	1.00	0.00
(0.0801)	0.00	0.00	1.00	0.00
(0.1004)	0.00	0.00	0.00	0.00
0.2375	0.00	1.00	0.00	0.00
0.2178	1.00	1.00	0.00	1.00
(0.0719)	0.00	0.00	0.00	0.00
0.0004	1.00	1.00	0.00	0.00
0.0341	1.00	1.00	0.00	0.00
0.5205	1.00	0.00	1.00	0.00
0.0978	1.00	1.00	1.00	0.00
0.0382	1.00	1.00	1.00	0.00
0.0753	1.00	1.00	1.00	0.00
0.1616	0.00	1.00	0.00	1.00
0.0665	1.00	1.00	0.00	1.00
0.1343	1.00	1.00	0.00	0.00
0.0035	0.00	1.00	0.00	1.00
(0.0243)	0.00	0.00	0.00	0.00
(0.0451)	0.00	0.00	0.00	0.00
0.1977	1.00	1.00	1.00	0.00
0.0661	1.00	1.00	1.00	0.00
0.0972	1.00	0.00	1.00	1.00
0.1690	1.00	1.00	0.00	1.00
0.1084	1.00	0.00	0.00	1.00
0.0828	1.00	1.00	0.00	0.00
0.0283	1.00	1.00	0.00	1.00
0.0872	1.00	0.00	0.00	0.00
(0.0189)	0.00	0.00	0.00	0.00
0.2621	1.00	1.00	1.00	1.00
0.2186	1.00	1.00	1.00	1.00

LAMPIRAN 2 LANJUTAN

0.2830	1.00	0.00	1.00	1.00
0.1579	1.00	1.00	0.00	1.00
0.0554	1.00	0.00	0.00	1.00
0.2114	1.00	1.00	0.00	1.00
0.1304	1.00	1.00	0.00	1.00
0.1437	1.00	0.00	0.00	1.00
(0.0100)	0.00	0.00	1.00	0.00
(0.0188)	0.00	1.00	1.00	0.00
(0.1050)	0.00	1.00	1.00	0.00
0.1352	1.00	0.00	1.00	1.00
0.0333	1.00	1.00	0.00	1.00
0.0155	1.00	0.00	0.00	1.00
0.1812	1.00	1.00	0.00	1.00
(0.0620)	0.00	0.00	0.00	0.00
(0.0918)	0.00	0.00	0.00	0.00
(0.1591)	0.00	0.00	1.00	0.00
0.4438	1.00	1.00	1.00	1.00
0.5566	1.00	1.00	1.00	1.00
0.3604	1.00	1.00	1.00	1.00
0.6039	1.00	1.00	1.00	1.00
0.1302	1.00	1.00	1.00	1.00
0.3095	1.00	1.00	1.00	1.00
0.4868	1.00	1.00	1.00	1.00
0.2681	1.00	1.00	1.00	1.00
0.3900	1.00	1.00	1.00	1.00

LAMPIRAN 3 UJI STATISTIK DESKRIFTIF

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
mnj_lba	63	-.80	.60	.1194	.20352
adp_ifrs	63	.00	1.00	.6190	.48952
ind_audt	63	.00	1.00	.6508	.48055
big_four	63	.00	1.00	.4603	.50243
kom_audt	63	.00	1.00	.4921	.50395
Valid (listwise)	N 63				

LAMPIRAN 4 UJI NORMALITAS

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Residual for mnj_lba
N		63
Normal Parameters ^{a,,b}	Mean	.0000
	Std.	.12698
	Deviation	
Most Differences	Extreme Absolute	.129
	Positive	.094
	Negative	-.129
Kolmogorov-Smirnov Z		1.022
Asymp. Sig. (2-tailed)		.247

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

LAMPIRAN 5 UJI HOMOGENITAS

Levene's Test of Equality of Error Variances^a

Dependent Variable:mnj_lba

F	df1	df2	Sig.
1.783	12	50	.077

Tests the null hypothesis that the error variance of the dependent variable is equal across groups.

a. Design: Intercept + adp_ifrs + ind_audt + big_four + kom_audt

LAMPIRAN 6 PENENTUAN SIGNIFIKANSI UMUM

Source	Type I Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Model	2.466 ^a	13	.190	9.488	.000
adp_ifrs	1.435	2	.717	35.87	.000
ind_audt	.160	1	.160	8.027	.007
big_four	.039	1	.039	1.974	.166
kom_audt	.158	1	.158	7.905	.007
adp_ifrs	* .673	8	.084	4.210	.001
ind_audt	*				
big_four	*				
kom_audt					
Error	1.000	50	.020		
Total	3.466	63			

LAMPIRAN 7 PENENTUAN KOMPENEN VARIAN

Source	Type I Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Model	2.466 ^a	13	.190	9.488	.000
adp_ifrs	1.435	2	.717	35.87	.000
ind_audt	.160	1	.160	8.027	.007
big_four	.039	1	.039	1.974	.166
kom_audt	.158	1	.158	7.905	.007
adp_ifrs	* .673	8	.084	4.210	.001
ind_audt	*				
big_four	*				
kom_audt					
Error	1.000	50	.020		
Total	3.466	63			

a. R Squared = ,712 (Adjusted R Squared = ,637)

LAMPIRAN 8 UJI FRIEDMAN TEST

1. UJI BEDA SEBELUM DAN SESUDAH ADOPSI

Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Minimum	Maximum
sebelum_adopsi	9	.1278	.12488	-.09	.37
saat_adopsi_satu	9	.0222	.36286	-.80	.52
saat_adopsi_kedua	9	.0567	.07018	-.05	.16
saat_adopsi_tiga	9	.0922	.06629	-.02	.20
saat_adopsi_empat	9	.1611	.09400	.00	.28

Friedman Test

Ranks

	Mean Rank
sebelum_adopsi	3.39
saat_adopsi_satu	2.61
saat_adopsi_kedua	1.89
saat_adopsi_tiga	3.22
saat_adopsi_empat	3.89

Test Statistics^a

N	9
Chi-Square	8.701
df	4
Asymp. Sig.	.069

a. Friedman Test

2. UJI BEDA SAAT DAN SESUDAH ADOPSI

Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Minimum	Maximum
saat_adopsi_satu	9	.0222	.36286	-.80	.52
saat_adopsi_kedua	9	.0567	.07018	-.05	.16
saat_adopsi_tiga	9	.0922	.06629	-.02	.20
saat_adopsi_empat	9	.1611	.09400	.00	.28
sesudah_adopsi_satu	9	-.0189	.09610	-.16	.14
sesudah_adopsi_dua	9	.3944	.14774	.13	.60

Friedman Test

Ranks

	Mean Rank
saat_adopsi_satu	3.17
saat_adopsi_kedua	2.56
saat_adopsi_tiga	3.61
saat_adopsi_empat	4.28
sesudah_adopsi_satu	1.61
sesudah_adopsi_dua	5.78

Test Statistics^a

N	9
Chi-Square	26.939
df	5
Asymp. Sig.	.000

a. Friedman Test

CURRICULUM VITAE

I. Data Pribadi

Nama : Dwi Lestari
Tempat Tanggal Lahir : Bungoro, 23 Januari 1992.
Jenis Kelamin : Perempuan
Alamat : Jl. Timoho Gg. Genjah No.10 Ngentak Sapan Depok Sleman Yogyakarta
Nomor telepon : +62823-2537-3257
Surat elektronik : dwilestari164@gmail.com

II. Pendidikan Formal

1. SDN 1 Lejang Pangkep Sul-Sel 2003-2005
2. SMPN 1 Bungoro Pangkep Sul-Sel 2005-2007
3. SMKN 1 Bungoro Pangkep Sul-Sel 2007-2010