

ABSTRAK

Penelitian ini menginvestigasi pengaruh atribut akuntansi yang dimiliki CEO terhadap praktik manajemen laba riil dan menginvestigasi apakah kewajiban adopsi IFRS memoderasi hubungan antara atribut akuntansi CEO yang diukur dengan proksi literatur akuntansi dan pengalaman akuntansi terhadap praktik manajemen laba riil pada perusahaan Indonesia di sektor pertanian, pertambangan, aneka industri dan industri dasar dan kimia. Sampel dalam penelitian ini adalah 21 perusahaan dengan tahun pengamatan 2010-2018 yaitu tahun sebelum dan setelah kewajiban adopsi IFRS di Indonesia yaitu tahun 2012. Data dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diambil dari Laporan Tahunan dan Laporan Keuangan Tahunan yang diakses melalui website Bursa Efek Indonesia dan website resmi setiap perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Analisis data dilakukan dengan pengujian analisis regresi moderasi dengan menggunakan program SPSS versi 24. Hasil penelitian memberikan bukti bahwa literatur akuntansi berpengaruh secara positif terhadap praktik manajemen laba riil sementara pengalaman akuntansi tidak berpengaruh terhadap praktik manajemen laba riil. Kewajiban adopsi IFRS memoderasi hubungan antara literatur akuntansi terhadap praktik manajemen laba riil dan pengalaman akuntansi terhadap praktik manajemen laba riil. Penelitian ini berkontribusi pada literatur dengan memberikan wawasan baru terhadap banyak pihak seperti dewan komisaris independen dan dewan komite audit independen kepada masyarakat, dan bagi penelitian dimasa depan terkait dengan praktik manajemen laba riil yang dapat dilakukan CEO ketika memiliki keahlian dan pengetahuan dibidang akuntansi.

Kata Kunci: Literatur akuntansi; Pengalaman akuntansi; Manajemen laba riil; Kewajiban adopsi IFRS

ABSTRACT

This research investigates the influence of CEO's accounting based attributes on real earnings management practices and investigates whether IFRS adoption mandatory moderate the relationship between CEO accounting attributes measured by proxy accounting and accounting experience on real earnings management practices in Indonesian companies in the agriculture, mining, and miscellaneous industry and basic industry and chemical. The sample in this study was 21 companies with an 2010-2018 observation year, namely the year before and after the obligation to adopt IFRS in Indonesia, namely in 2012. Data in this study were secondary data taken from the Annual Report and Annual Financial Report accessed via the Indonesia Stock Exchange website and the official website of each company that is a research sample. Data analysis was performed by testing the moderated regression analysis using SPSS version 24. The results of the study provide evidence that the accounting literature has a positive effect on real earnings management practices while accounting experience has no effect on real earnings management practices. The IFRS adoption mandatory moderates the relationship between the accounting literature on real earnings management practices and accounting experience on real earnings management practices. This research contributes to the literature by providing new insights to many parties such as the independent board of commissioners and the board of independent audit committees as well as the public regarding the real earnings management practices that CEOs can do when they have expertise and knowledge in accounting.

Keywords: Accounting literation; Accounting experience; Real earning management; The IFRS adoption mandatory

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL (Bahasa Indonesia).....	i
HALAMAN JUDUL (Bahasa Inggris).....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR.....	iii
PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
BAB II LANDDASAN TEORI	7
2.1 Kajian Teori.....	7
2.1.1 Pengetahuan Akuntansi	7
2.1.2 Pengalaman Akuntansi	8
2.1.3 Manajemen Laba	9
2.1.3.1 <i>Manajemen laba riil</i>	10
2.1.4 Kewajiban Adopsi IFRS.....	11
2.1.4.1 <i>Kewajiban adopsi IFRS di Indonesia</i>	12
2.1.5 Riset Empiris	13
2.2 Rerangka Pemikiran	15
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	18
2.3.1 Pengalaman Akuntansi terhadap Praktik Manajemen Laba Riil	18
2.3.2 Pengetahuan Akuntansi CEO Terhadap Praktik Manajemen Laba Riil	20
2.3.3 Kewajiban Adopsi IFRS Terhadap Hubungan Antara Pengalaman Akuntansi CEO dan Praktik Manajemen Laba Riil	21
2.3.4 Kewajiban Adopsi IFRS Terhadap Hubungan Antara Literatur Akuntansi CEO dan Praktik Manajemen Laba Riil	24
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	25
3.1 Jenis Penelitian	25
3.2 Pemilihan Sampel dan Data.....	25
3.3 Pengujian Hipotesis	26

3.3.1 Model Pengujian Hipotesis.....	26
3.3.2 Pengukuran	27
3.3.2.1 Pengukuran Manajemen Laba Riil.....	27
3.3.2.2 Pengukuran Literatur Akuntansi	28
3.3.2.3 Pengukuran Pengalaman Akuntansi.....	29
3.3.2.4 Pengukuran Kewajiban Adopsi IFRS	29
3.4 Teknik Analisis Data.....	29
3.4.1 Uji Statistik Deskriptif.....	29
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	30
3.4.2.1 Uji Normalitas.....	30
3.4.2.2 Uji Multikolinearitas	31
3.4.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	31
3.4.2.4 Uji Autokolerasi	31
3.4.3 Uji Hipotesis.....	32
3.4.3.1 <i>Moderated Regression Analysis</i>	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	33
4.1 Hasil Penelitian.....	33
4.1.1 Hasil Penelitian Deskriptif.	34
4.2 Pembahasan	35
4.2.1 Uji Asumsi Klasik	35
4.2.2 Pengujian Hipotesis	37
4.3 Diskusi Hasil Penelitian	43
BAB V PENUTUP	50
5.1 Simpulan.....	50
5.2 Keterbatasan Penelitian	51
5.3 Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA	54
LAMPIRAN.....	62
RIWAYAT HIDUP.....	70

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	32
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinearitas	34
Tabel 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	35
Tabel 4.4 Hasil Uji Sebelum Regresi Moderasi (Model I).....	37
Tabel 4.5 Hasil Uji Sebelum Regresi Moderasi (Model II)	37
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Moderasi (Model Interaksi)	38



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Daftar Sampel Penelitian.....	52
Lampiran B Operasional Variabel.....	53
Lampiran C Hasil Uji Autokolerasi.....	58
Lampiran D Hasil Uji Koefisien Determinasi	59
Lampiran E Daftar Riwayat Hidup.....	70



