

**PENGARUH ADOPSI *IFRS*, *LEVERAGE*, BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Mencapai Derajat Sarjana S1  
Program Studi Akuntansi**



Disusun Oleh:

**Muhammad Khoirudin**

**31401405605**

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG  
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEMARANG**

**2019**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH ADOPSI *IFRS*, *LEVERAGE*, BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

Disusun Oleh :

Muhammad Khoirudin

NIM. 31401405605

Telah disetujui oleh pembimbing dan selanjutnya  
dapat diajukan dihadapan sidang panitia ujian usulan penelitian Skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Semarang, 15 Juli 2019

Pembimbing,



**Lisa Kartikasari, SE., M.Si., Akt., CA**  
**NIK. 211402010**

**PENGARUH ADOPSI *IFRS*, *LEVERAGE*, BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

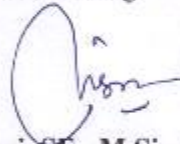
Disusun Oleh:

Muhammad Khoirudin  
NIM. 31401405605

Telah dipertahankan di depan penguji  
Pada tanggal 28 Agustus 2019

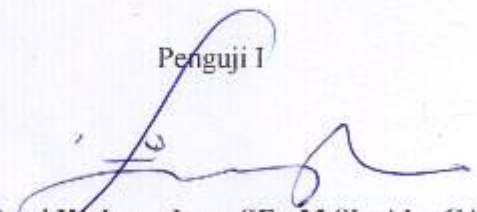
**Susunan Dewan Penguji**

Pembimbing



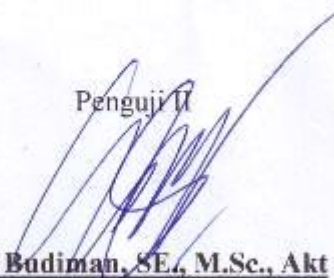
**Lisa Kartikasari, SE., M.Si., Akt., CA**  
NIK. 211402010

Penguji I



**Sri Dewi Wahyundaru, SE., M.Si., Ak., CA**  
NIK. 211492003

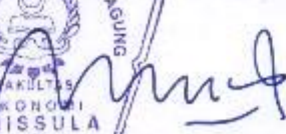

Penguji II



**Judi Budiman, SE., M.Sc., Akt**  
NIK. 211403015

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Tanggal 28 Agustus 2019.

**Ketua Program Studi Akuntansi**



**Dr. Dra. Winarsih, SE., M.Si**  
NIK. 211415029

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhammad Khoirudin

Nim : 31401405605

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi Akuntansi Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**Pengaruh Adopsi IFRS, Leverage, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba**" merupakan hasil tulisan saya sendiri dan adalah benar keasliannya bukan merupakan hasil plagiasi atau duplikasi dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam daftar pustaka.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas baik disengaja ataupun tidak, saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus menerima sanksi dari pihak Universitas Islam Sultan Agung Semarang.

Semarang, 15 Juli 2019

Yang memberi pernyataan



**Muhammad Khoirudin**

31401405605

### PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: Muhammad Khoirudin
NIM	: 31401405605
Program Studi	: Akuntansi (S1)
Fakultas	: Ekonomi
Alamat Asal	: Jl. Ketileng Indah 1 kavling 6 rt 04 rw 11, Semarang
No. HP / Email	: 085641642980 / muhammadkhoirudin999@gmail.com

Dengan ini menyerahkan karya ilmiah berupa ~~Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi\*~~ dengan judul :

#### **PENGARUH ADOPSI IFRS, LEVERAGE, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA.**

dan menyetujuinya menjadi hak milik Universitas Islam Agung serta memberikan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif untuk disimpan, dialihmediakan, dikelola dalam pangkalan data, dan dipublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis selama tetap mencantumkan nama penulis sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguh. Apabila dikemudian hari terbukti ada pelanggaran Hak Cipta/Plagiarisme dalam karya ilmiah ini, maka segala bentuk tuntutan hukum yang timbul akan saya tanggung secara pribadi tanpa melibatkan pihak Universitas Islam Sultan Agung.

Semarang, 9 Oktober 2019  
Yang menyatakan,



Muhammad Khoirudin

\*Coret yang tidak perlu



## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO:**

“Boleh jadi kamu membenci sesuatu namun ia amat baik bagimu dan boleh jadi engkau mencintai sesuatu namun ia amat buruk bagimu, Allah Maha Mengetahui sedangkan kamu tidak mengetahui”. (QS. Al Baqarah : 216)

“Bukanlah orang-orang yang paling baik dari pada kamu siapa yang meninggalkan dunianya karena akhirat, dan tidak pula meninggalkan akhiratnya karena dunianya, sehingga ia dapat kedua-duanya semua. Karena di dunia itu menyampaikan akhirat. Dan jangankah kamu jadi memberatkan atas sesama manusia“. (H.R Muslim)

### **PERSEMBAHAN:**

Skripsi ini saya buat untuk:

1. Orang tua tercinta
2. Keluarga besar tersayang
3. Sahabat dan teman teman yang selalu mendampingi

## ABSTRAK

Penelitian ini meneliti tentang pengaruh Adopsi IFRS, *Leverage*, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba. Penelitian mengambil data dari Bursa Efek Indonesia. Jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 156 perusahaan yang dipilih melalui kriteria sampel.

Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan *software* SPSS. Pengujian data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu, uji validitas, uji reliabilitas, uji asumsi klasik, dan pengujian hipotesis.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan adopsi *ifrs*, beban pajak tangguhan, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

**Kata kunci : manajemen laba, adopsi *ifrs*, *leverage*, beban pajak tangguhan, ukuran perusahaan**

## **ABSTRACT**

*This research aimed to test impact from application of ifrs adoption, leverage, deffered tax expense, and size earning management. This research using data from Bursa Efek Indonesia. The sample of this research are 156 that chosen after the sample criteria.*

*The analytic method that has been used in this research was multiple linear regression analysis with the help of SPSS software. This research used several data test such as validity test, reliability test, classic assumption test, and the hypothesis tests.*

*The result of this research showed that the leverage has negativ impact on the earning management, while ifrs adoption, deffered tax expense, and size have no effect on the earning management.*

**Keywords :** *earning management, ifrs adoption, leverage, deffered tax expense, size*



## INTISARI

Manajemen laba adalah suatu tindakan yang dilakukan oleh pihak manajemen yang menaikkan atau menurunkan laba yang dilaporkan dari unit yang menjadi tanggung jawabnya yang tidak mempunyai hubungan dengan kenaikan atau penurunan profitabilitas perusahaan untuk jangka panjang. Dengan demikian, manajemen laba dapat diartikan sebagai suatu tindakan manajemen laba yang mempengaruhi laba yang dilaporkan dan memberikan manfaat ekonomi yang keliru kepada perusahaan, sehingga dalam jangka panjang hal tersebut akan sangat mengganggu bahkan membahayakan perusahaan

Penelitian ini memiliki kaitan dengan *agency theory* yang relevan untuk menjelaskan tentang hubungan kerja antara pemilik perusahaan (pemegang saham) dan manajemen. Di dalam teori keagenan disebutkan bahwa konflik antara agen dan prinsipal dapat dikurangi dengan menyejajarkan kepentingan antara agen dan prinsipal.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017. Dengan teknik *purposive sampling*, maka jumlah sampel yang digunakan sebanyak 156 perusahaan.. Teknik analisis pada penelitian ini menggunakan regresi linier berganda dengan program SPSS.

Berdasarkan pengujian hipotesis, penelitian ini dapat disimpulkan bahwa adopsi *ifrs* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba (ditolak), *leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba (diterima), beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba (ditolak), dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba (ditolak).

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kepada Allah SWT atas izin serta segala kemudahan dari-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini untuk memenuhi sebagian persyaratan mencapai derajat sarjana S1 pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.

Penulis menyadari bahwa tanpa dukungan serta campur tangan dari berbagai pihak penulis tidak dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Prof. Hj. Olivia Fachrunnisa, S.E., M.Si., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung.
2. Bapak Dr. Hendar, SE, M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung.
3. Ibu Dr. Dra. Hj. Winarsih, M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung.
4. Ibu Lisa Kartika Sari, S.E, M.Si., Akt., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak masukan dan sangat berarti bagi penyusunan skripsi ini. Terimakasih atas waktu, arahan serta semua ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
5. Semua dosen serta semua guru dari SD sampai kuliah yang telah mengajarkan dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis.
6. Ibu, bapak, adik, dan keluarga besar penulis yang telah senantiasa mencurahkan kasih sayang, doa serta banyak memberikan dorongan semangat selama proses penulisan skripsi ini.

7. Sahabat-sahabatku insan cerdas yaitu sika, nanak, olin, yusuf, cahya, ardi, pipit, ilham, dan muhtadi yang terus memberikan semangat dan dorongan dalam penulisan skripsi ini agar cepat selesai.
8. Semua pihak yang telah turut membantu selama proses penulisan skripsi ini dan tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik maupun saran yang membangun sangat penulis harapkan bagi penelitian yang lebih baik lagi di masa mendatang. Terimakasih

Semarang, 15 Juli 2019

Penulis

**Muhammad Khoirudin**

31401405605