

ABSTRACT

ANALYSIS OF DIFFERENCES IN EARNINGS MANAGEMENT LEVELS BEFORE AND AFTER IMPLEMENTATION OF PSAK 60 ADOPTION OF IFRS (Revised 2016) IN MANUFACTURING COMPANIES

By

Eka Fitriani

This study aims to provide empirical evidence regarding differences in the level of earnings management, namely accrual earnings management and real earnings management before and after the implementation of PSAK 60 Adoption of IFRS (Revised 2016). The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the year before in 2014-2015 and the year after in 2017-2018 with a total sample of 68 companies. Sampling using purposive sampling method and using different testing Mann Whitney test. The results of this study prove that there are differences in the level of accrual earnings management and real earnings management before and after the implementation of PSAK 60 Adoption of IFRS (Revised 2016).

Keywords : Earning Management, PSAK 60 Adoption of IFRS (Revised 2016), Accrual Earning Management, Real Earning Management.

ABSTRAK

ANALISIS PERBEDAAN TINGKAT MANAJEMEN LABA SEBELUM DAN SESUDAH IMPLEMENTASI PSAK 60 ADOPSI IFRS (Revisi 2016) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Oleh

Eka Fitriani

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti secara empiris mengenai perbedaan tingkat manajemen laba yaitu manajemen laba akrual dan manajemen laba riil sebelum dan sesudah implementasi PSAK 60 Adopsi IFRS (Revisi 2016). Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun sebelum yaitu 2014-2015 dan tahun sesudah yaitu 2017-2018 dengan total sampel 68 perusahaan. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan menggunakan pengujian beda Uji Mann Whitney. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa terdapat perbedaan tingkat manajemen laba akrual dan manajemen laba riil sebelum dan sesudah implementasi PSAK 60 Adopsi IFRS (Revisi 2016).

**Kata kunci : *Manajemen Laba, PSAK 60 Adopsi IFRS (Revisi 2016),
Manajemen Laba Akrual, Manajemen Laba Riil.***