

**ABSTRACT**

**ANALYSIS OF DIFFERENCES IN LEVELS OF DISCRETIONARY  
ACCRUAL BEFORE AND AFTER ADOPTION OF IFRS  
(Studies on Manufacturing Companies Registered at  
Indonesia Stock Exchange 2009-2018)**

**BY**

**ANDWI NATASA**

*The purpose of this study is to analyze whether there are differences in the level of discretionary accruals before and after the adoption of IFRS. In this study, only one variable is used, namely discretionary accruals. The population in this study are manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2009 to 2018 with a sampling technique using the purposive sampling method. The test method uses the one sample Kolmogorov Smirnov test because the data is normally distributed and processed using IBM SPSS Statistics 26. The results of this study indicate that there are differences in the level of discretionary accruals before and after the adoption of IFRS proved by paired sample t-test.*

**Key Words:** *Discretionary Accrual, Earnings Management, IFRS.*

## **ABSTRAK**

### **ANALISIS PERBEDAAN TINGKAT *DISCRETIONARY ACCRUAL* *SEBELUM DAN SESUDAH ADOPSI IFRS* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2018)**

Oleh

**ANDWI NATASA**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis apakah terdapat perbedaan tingkat discretionary accruals sebelum dan sesudah adopsi IFRS. Dalam penelitian ini hanya digunakan satu variabel yaitu discretionary accruals. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2009 sampai dengan tahun 2018 dengan teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling. Metode pengujian menggunakan one sample Kolmogorov Smirnov test karena data terdistribusi normal dan diolah menggunakan IBM SPSS Statistics 26. Hasil penelitian ini menunjukkan adanya perbedaan tingkat discretionary accruals sebelum dan sesudah adopsi IFRS dibuktikan dengan pairing uji-t sampel

**Kata Kunci:** *Discretionary Accrual*, Manajemen Laba, IFRS.