

ABSTRACT

THE EFFECT OF FAIR VALUE ACCOUNTING IMPLEMENTATION ON EARNINGS MANAGEMENT

*(Empirical Study of Manufacturing Companies Listed
on the Indonesia Stock Exchange 2016-2020)*

By

Lisya Monika Humaira

This study uses a sample of manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange between 2016 and 2020 to assess the impact of fair value accounting to earnings management. The Indonesian Stock Exchange's official website was the source of the data used in this study. Quantitative approaches are used in the research type used in this study. Fair value accounting levels 1, 2, and 3 are the independent variables in this study, whereas size and leverage are the control variables. The study's findings demonstrate that using level 1 fair value accounting has no impact on earnings management, level 2 fair value accounting has a positive impact on earnings management, and level 3 fair value accounting has a favorable impact on earnings management. listed industrial businesses in Indonesian Stock Exchange from 2016 to 2020.

Keywords: Fair Value Accounting and Earnings Management

ABSTRAK

PENGARUH PENERAPAN *FAIR VALUE ACCOUNTING* TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT*

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI
Tahun 2016-2020)

By

Lisya Monika Humaira

Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia antara tahun 2016 dan 2020 untuk menilai dampak akuntansi nilai wajar terhadap manajemen laba. Website resmi Bursa Efek Indonesia menjadi sumber data yang digunakan dalam penelitian ini. Pendekatan kuantitatif digunakan dalam jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini. Akuntansi nilai wajar level 1, 2, dan 3 adalah variabel independen dalam penelitian ini, sedangkan ukuran dan leverage adalah variabel kontrol. Temuan penelitian menunjukkan bahwa penggunaan akuntansi nilai wajar level 1 tidak berdampak pada manajemen laba, akuntansi nilai wajar level 2 memiliki dampak positif terhadap manajemen laba, dan akuntansi nilai wajar level 3 memiliki dampak yang menguntungkan terhadap manajemen laba. perusahaan industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2016 sampai dengan tahun 2020.

Kata kunci: Nilai Wajar Akuntansi dan Manajemen Laba