

**MANAJEMEN LABA SEBELUM DAN SETELAH KONVERGENSI IFRS  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR PADA  
BURSA EFEK INDONESIA**



**Disusun oleh:**

**ELAWATI**

**12090677**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA  
YOGYAKARTA**

**2013**

**MANAJEMEN LABA SEBELUM DAN SETELAH KONVERGENSI IFRS  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR PADA  
BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis  
Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta  
Untuk Memenuhi Sebagian Syarat – syarat  
Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi**

**Disusun oleh:**

**ELAWATI**

**12090677**

**Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis  
Universitas Kristen Duta Wacana  
Yogyakarta**

**2013**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :  
MANAJEMEN LABA SEBELUM DAN SETELAH KONVERGENSI IFRS  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR PADA BURSA  
EFEK INDONESIA

Telah diajukan dan dipertahankan oleh

**ELAWATI**  
12090677




Dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis  
Universitas Kristen Duta Wacana

Dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi pada tanggal 21 AUG 2013

**Nama Dosen**

**Tanda Tangan**

1. Marbudyo Tyas Widodo, Drs., MM., Ak  
(Ketua Tim)
2. Maharani Dhian Kusumawati, S.E., MSc  
(Dosen Penguji)
3. Christine Novita Dewi, S.E., M.Acc., Akt  
(Dosen Penguji)

Yogyakarta, 30 AUG 2013

**Disahkan Oleh:**



Dekan,

Dr. Singgih Santoso, MM

Ketua Program Studi,

Dra. Putriana Kristanti, MM., Akt

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

MANAJEMEN LABA SEBELUM DAN SETELAH KONVERGENSI IFRS  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR PADA BURSA  
EFEK INDONESIA

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari dijumpai bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar sarjana saya.

Yogyakarta, 16 Agustus 2013



Elawati

12090677

## HALAMAN MOTTO

*Karena masa depan sungguh ada,  
Dan harapanmu tidak akan hilang.  
Amsal 23:4.*

*Karena TUHANlah yang memberikan hikmat,  
dari mulut-Nya datang pengetahuan dan kepandaian.  
Karena hikmat akan masuk ke dalam hatimu dan pengetahuan akan  
menyenangkan jiwamu;  
Amsal 2:6,10*

*Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan  
kepadaku.  
Filipi 4:13*

*Serahkanlah kuatirmu kepada Tuhan, maka Ia akan memelihara engkau.  
Mazmur 55:23*

**HALAMAN PERSEMBAHAN**

©UKDW

*Dengan setulus cinta dan kasih sayang*

*Kupersembahkan Skripsi ini untuk*

*Bapak, Ibu, Kakak dan Adikku*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, rahmat, serta himat yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Manajemen Laba Sebelum dan Setelah Konvergensi IFRS pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia”**.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak untuk kelancaran penyelesaian penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus
2. Ibu Maharani Dhian Kusumawati, SE., MSc selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing penulis dan dengan sabar memberikan pengarahan serta masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
3. Bapak Sutapa dan Ibu Sri Lestari, orang tua penulis yang telah memberikan kasih sayang, doa, dukungan moril, materi dan segalanya sehingga penulis mampu menghadapi segala masalah selama penyusunan skripsi ini.
4. Mas Andre, Mbak Diana dan Rizki, kakak dan adik penulis yang telah mendukung dan menyertai dalam setiap doa.
5. Teman-temanku Puput, Tega, Sekar, Ivana, Aris, Guntur, Christina, Avin terima kasih untuk semangat, motivasi, saran dan bantuan kalian.
6. Teman-teman akuntansi angkatan 2009 yang memberikan inspirasi baik moral, spiritual dan materi lainnya selama mengenyam pendidikan di Universitas Kristen Duta Wacana ini.
7. Seluruh pihak yang telah membantu hingga terselesaikannya pembuatan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca, sehingga kedepannya penulis dapat memberikan karya yang lebih baik lagi.

Akhir kata penulis ingin meminta maaf yang sebesar-besarnya atas kesalahan yang penulis lakukan pada saat penyusunan skripsi ini, dan penulis berharap skripsi ini dapat berguna sebagai inspirasi bagi para pembaca.

Yogyakarta, 28 Februari 2013

Penulis

©UKDW



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>HALAMAN PENGAJUAN</b> .....	i
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xii
<b>ABSTRAKSI</b> .....	xiii
<b>Bab I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Kontribusi Penelitian .....	5
1.5 Batasan Penelitian .....	6
<b>Bab II LANDASAN TEORI DAN HIPOTESIS</b> .....	7
2.1 Landasan Teori .....	7
2.1.1 Teori Agensi .....	7

2.1.2	Manajemen Laba .....	8
2.1.3	<i>International Financial Reporting Standards (IFRS)</i> .....	14
2.2	Penelitian terdahulu .....	17
2.3	Pengembangan Hipotesis .....	18
<b>Bab III METODA PENELITIAN .....</b>		<b>20</b>
3.1	Data .....	20
3.1.1	Sampel .....	20
3.1.2	Jenis dan Sumber Data .....	20
3.2	Definisi Variabel dan Pengukurannya .....	21
3.2.1	Manajemen Laba .....	21
3.3	Model Statistik dan Uji Hipotesis .....	22
3.3.1	Uji Asumsi Klasik.....	22
3.3.1.1	Uji Normalitas.....	22
3.3.1.2	Uji Heteroskedastisitas.....	23
3.3.1.3	Uji Multikolinearitas.....	23
3.3.1.4	Uji Autokorelasi... ..	23
3.3.2	Uji Hipotesis.....	24
3.3.2.1	Paired Sample t Test.....	22
<b>Bab IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>25</b>
4.1	Statistik Deskriptif.....	25
4.1.1	Deskriptif Perusahaan .....	25
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	26

4.2.2.1 Uji Normalitas.....	26
4.2.2.2 Uji Heteroskedastisitas.....	27
4.2.2.3 Uji Multikolinearitas.....	28
4.2.2.4 Uji Autokorelasi.....	29
4.2 Paired Sample t Test.....	30
4.3 Analisis dan Pembahasan .....	31
<b>Bab V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>33</b>
5.1 Kesimpulan.....	33
5.2 Saran .....	33
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

©UKYDWN

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	IFRS yang telah diadopsi ke dalam PSAK .....	16
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel 3.1	Klasifikasi Nilai Durbin Watson .....	24
Tabel 4.1	Kriteria dan hasil pemilihan sampel .....	25
Tabel 4.2	Uji normalitas DA sebelum IFRS .....	26
Tabel 4.3	Uji normalitas DA setelah IFRS .....	26
Tabel 4.4	Uji heteroskedastisitas DA sebelum IFRS .....	27
Tabel 4.5	Uji heteroskedastisitas DA setelah IFRS .....	27
Tabel 4.6	Uji multikolinearitas DA sebelum IFRS .....	28
Tabel 4.7	Uji multikolinearitas DA setelah IFRS .....	28
Tabel 4.8	Uji autokorelasi DA sebelum IFRS .....	29
Tabel 4.9	Uji autokorelasi DA setelah IFRS .....	29
Tabel 4.10	Uji pengujian hipotesis .....	30

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran A Perhitungan *Discretionary Accrual* (DA) Sebelum dan Setelah Konvergensi IFRS
- Lampiran B Hasil Pengujian Asumsi Klasik Dalam Perhitungan DA
- Lampiran C DA Sebelum dan DA Setelah Konvergensi
- Lampiran D Hasil Pengujian Hipotesis

©UKDW

MANAJEMEN LABA SEBELUM DAN SETELAH KONVERGENSI IFRS  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR PADA BURSA  
EFEK INDONESIA

*EARNING MANAGEMENT BEFORE AND AFTER CONVERGENCE OF IFRS  
ON MANUFACTURE COMPANY LISTED ON INDONESIAN STOCK  
EXCHANGE*

ELAWATI

12090677

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai praktik manajemen laba sebelum dan setelah konvergensi IFRS pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008 sampai 2011. *Discretionary accruals* sebagai proksi manajemen laba dihitung dengan menggunakan *Modified Jones Model*. Data diambil dari laporan keuangan perusahaan manufaktur terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang diunduh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel dengan *purposive sampling* dan diuji dengan *Paired Sample t Test*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak ada perbedaan antara manajemen laba sebelum konvergensi IFRS dan setelah konvergensi IFRS.

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

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Masalah

Dunia bisnis saat ini semakin meluas bahkan tidak mengenal batas negara sehingga setiap orang dapat melakukan investasi di negara – negara lain. Hal ini akan menimbulkan suatu permasalahan jika standar akuntansi yang digunakan setiap negara berbeda – beda. Investor akan menemui kesulitan dalam memahami laporan keuangan yang disajikan dengan standar yang berbeda – beda. Hal tersebut mendorong timbulnya *International Financial Reporting Standard* (IFRS). Saat ini banyak negara sedang menuju dalam satu standar pelaporan.

IFRS merupakan standar akuntansi global yang disusun untuk mengatasi perbedaan standar antar negara sehingga laporan keuangan dapat dibandingkan dan membantu investor dalam membuat keputusan investasi. Penerapan standar akuntansi internasional dikaitkan dengan kualitas akuntansi yang tinggi daripada penerapan standar domestik. Kualitas akuntansi ditunjukkan dengan manajemen laba menurun, pengakuan kerugian tepat waktu, dan relevansi nilai yang tinggi (Barth et al., 2007).

Indonesia melakukan konvergensi dengan IFRS atas tindak lanjut dari kesepakatan pemerintah Indonesia sebagai anggota G20. Salah satu kesepakatan G20 adalah program konvergensi IFRS ke dalam standar domestik tiap negara. Indonesia melakukan konvergensi ke IFRS secara

bertahap dengan target 1 Januari 2012. Kualitas laporan keuangan diharapkan meningkat dengan diterapkan standar akuntansi yang berlaku secara global. Konvergensi IFRS akan memberikan manfaat mengurangi hambatan – hambatan investasi sehingga mempermudah dalam melakukan investasi secara global, meningkatkan transparansi perusahaan, mengurangi biaya yang terkait dengan penyusunan laporan keuangan dan mengurangi biaya modal (Standar Akuntansi Keuangan, per 1 juni 2012). Dampak konvergensi ke IFRS akan menyebabkan SAK bersifat *principle base*, menggunakan *fair value*, memerlukan *professional judgement*, dan pengungkapan semakin banyak (Standar Akuntansi Keuangan, per 1 juni 2012).

Laporan keuangan merupakan alat komunikasi informasi akuntansi yang menyediakan informasi menyangkut posisi keuangan, kinerja suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pengguna dalam pengambilan keputusan. Pengguna informasi akuntansi antara lain investor, kreditor, karyawan, pemerintah dan masyarakat. Karakteristik informasi akuntansi yang mendasar adalah relevan dan *faithful representation*. Relevan menunjukkan informasi keuangan memiliki nilai prediksi yang digunakan oleh investor untuk mencapai harapan masa depan. *Faithful representation* menunjukkan informasi akuntansi berguna untuk mengambil suatu keputusan dimana informasi akuntansi harus lengkap, netral dan bebas dari kesalahan yang material. Selain itu informasi akuntansi bisa dibandingkan, *verifiability*, tepat waktu dan dapat dipahami (Kieso, 2010).

Laba merupakan salah satu informasi yang penting bagi pihak internal ataupun eksternal perusahaan karena laba dijadikan sebagai penilaian prestasi



usaha suatu perusahaan. Mengingat pentingnya informasi laba untuk pengambilan keputusan oleh banyak pihak, membuat manajemen berpotensi untuk memanipulasi data keuangan untuk kepentingan – kepentingan tertentu.

Manajemen laba merupakan gambaran perilaku manajer dalam melaporkan kegiatan perusahaan pada periode tertentu dan adanya kemungkinan muncul motivasi tertentu yang mendorong manajer untuk mengatur data keuangan yang dilaporkan (Gumati, 2000). Manajemen laba didefinisikan sebagai upaya manajer untuk memperoleh keuntungan - keuntungan pribadi tertentu menurut Schipper (1989) dalam Sukartha (2007). Timbulnya manajemen laba dapat dijelaskan dengan teori agensi. Teori agensi muncul karena perbedaan kepentingan antara manajer dan investor. Investor menginginkan tingkat pengembalian yang tinggi berupa deviden yang besar, sedangkan manajer menginginkan pemberian bonus atas kinerjanya.

Menurut Barth et al (2007) perilaku manajer melakukan manajemen laba akan merugikan pengguna informasi akuntansi dalam pengambilan keputusan karena informasi akuntansi tidak disajikan sesuai keadaan perusahaan. Perilaku manajemen laba akan menurunkan kualitas laporan keuangan. Kualitas laporan keuangan dapat meningkat jika kebijakan oportunistik manajemen dapat dibatasi, misalnya dalam melakukan manajemen laba.

Konvergensi IFRS diharapkan dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan guna pengambilan keputusan, memprediksi masa depan, dan diharapkan dapat mengurangi tindakan atau perilaku manajemen laba.

Konvergensi IFRS mempengaruhi pengungkapan laporan keuangan, tingkat pengungkapan laporan keuangan akan semakin penuh (*full disclosure*) (Cahyati, 2011).

Pengungkapan laporan keuangan yang semakin penuh akan mengurangi asimetri laporan keuangan. Asimetri laporan keuangan merupakan kondisi pihak manajemen memiliki informasi yang lebih banyak daripada pihak lain. Pihak manajemen yang memiliki informasi lebih banyak memiliki kesempatan melakukan manajemen laba untuk kepentingannya sendiri. Pengungkapan laporan keuangan secara penuh akan membuat masing – masing pihak dapat mengetahui semua informasi yang sama atas perusahaan. Standar pelaporan IFRS menghilangkan beberapa metode akuntansi yang diharapkan akan membatasi manajemen laba sehingga meningkatkan kualitas laba.

Penelitian tentang pengaruh IFRS terhadap perilaku manajemen masih memiliki hasil yang bertentangan. Penelitian Barth et al. (2007), Aussenegg et al. (2008), dan Liu et al. (2011) menunjukkan kualitas akuntansi meningkat dengan ditunjukkan menurunnya manajemen laba, pengakuan kerugian lebih tepat waktu dan peningkatan relevansi nilai. Sedangkan penelitian yang dilakukan Callao et al. (2010), Capkun et al. (2012), Ahmed et al. (2012) menunjukkan bahwa dengan menerapkan IFRS manajemen laba mengalami peningkatan yang disebabkan fleksibilitas perusahaan sehingga ada ruang untuk melakukan manipulasi.

Hasil penelitian IFRS terhadap perilaku manajemen masih memiliki hasil yang bertentangan. Penulis ingin mengetahui dampak konvergensi IFRS

di Indonesia terhadap perilaku manajemen karena penelitian ini belum pernah dilakukan di Indonesia dan IFRS merupakan hal yang baru di Indonesia. Ini merupakan hal yang menarik untuk diteliti. Untuk itu penulis ingin menguji **Manajemen Laba Sebelum dan Setelah Konvergensi IFRS pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia.**

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang, maka rumusan masalah dalam penelitian ini sebagai berikut:

Apakah terdapat perbedaan manajemen laba sebelum konvergensi IFRS dengan manajemen laba setelah konvergensi IFRS?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan perumusan masalah yang diuraikan diatas, maka penelitian ini bertujuan:

Untuk mengetahui perbedaan manajemen laba sebelum konvergensi IFRS dengan manajemen laba setelah konvergensi IFRS.

## **1.4 Kontribusi Penelitian**

Manfaat dari penelitian ini dapat diuraikan sebagai berikut:

1. Bagi bidang akademik, dapat memberikan kontribusi pada perkembangan akuntansi di Indonesia, terutama berkaitan dengan IFRS.
2. Sebagai bahan referensi bagi pihak – pihak yang akan melakukan penelitian lebih lanjut.

### 1.5 Batasan Penelitian

Penelitian ini terbatas pada jumlah tahun yang digunakan, yaitu terbatas pada rentang waktu 2008 sampai 2011 dan sampel yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang sudah konvergen ke IFRS.

©UKDW

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan, maka dapat disimpulkan bahwa konvergensi IFRS di Indonesia belum memberi dampak pada tingkat manajemen laba. Manajemen laba tidak mengalami perbedaan antara sebelum konvergensi IFRS dan setelah konvergensi IFRS. Hal ini dapat dipengaruhi oleh karakteristik perusahaan, sistem hukum yang berlaku pada suatu negara, kondisi ekonomi, dan perkembangan pasar. Indonesia masih tergolong baru dalam menerapkan IFRS, hal ini dapat sebagai salah satu faktor manajemen laba tidak mengalami perubahan dan Indonesia belum menerapkan semua PSAK yang dikonvergensi ke IFRS pada tahun 2011. Tahun 2011 Indonesia baru menerapkan 15 standar.

#### **5.2 Saran**

Berdasarkan kesimpulan di atas disarankan untuk penelitian selanjutnya untuk menambah tahun penelitian.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ahmed, A., Neel, M. dan Wang, D. 2012. Does Mandatory Adoption of IFRS Improve Quality?. Working Paper.
- Aussenegg., W., Inwinkl, P. dan Schneider, G. 2008. Earnings Management and Local vs International Accounting Standards of European Public Firms. Working Paper.
- Barth, Mary., Landsman, W. dan Lang, M. 2007. International Accounting Standards and Accounting Quality. *Journal of Accounting Research* No.1976, September 2007.
- Belkaoui, Ahmed Riahi. 2007. *Accounting Theory (edisi 5)*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Cahyati, Ari Dewi. 2011. Peluang Manajemen Laba Pasca Konvergensi IFRS: Sebuah Tinjauan Teoritis dan Empiris. *JRAK* Vol.2 No.1 Januari 2011.
- Callao, S., dan Jarne, J. 2010. Have IFRS Affected Earnings Management in the European Union?. *Accounting in Europe* Vol. 7, No. 2, 159–189, December 2010.
- Capkun, V., Collins, D. dan Jeanjean, T. 2012. Does Adoption of IAS/IFRS Deter Earnings Management?. Working Paper.
- Cai, L., Rahman, A. dan Caourtenay, S. 2008. The Effect of IFRS and its Enforcement on Earnings Management: An International Comparison. Working Paper.
- Gamayuni, Rindu Rika. 2009. Perkembangan Standar Akuntansi Keuangan Indonesia Menuju International Financial Reporting Standards. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* volume 14, nomor 3, Juli 2009.
- Ghozali, Imam. 2002. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit – UNDIP.
- Ghozali, Imam. 2009. *Ekonometrika*. Semarang: Badan Penerbit - UNDIP
- Gumati, Tatang Ary. 2000. Earnings Management: Suatu Telaah Pustaka. *Jurnal Akuntansi & Keuangan* Vol. 2, No. 2, 104 – 115, Nopember 2000.
- Keiso, Donald. E., Jerry J. Weygandt, dan Terry D. Warfield. 2010. *Intermediate Accounting IFRS Edition. Volume 1*.
- Koyuimirsas. 2011. Dampak Manajemen Laba AkruaI dan Manajemen Laba Rill Terhadap Kinerja Pasar. Skripsi Mahasiswa Program Sarjana Universitas Diponegoro, Semarang.
- Liu, C., Yao, L. dan Liu, L. 2011. The Impact of IFRS on Accounting Quality in a Regulated Market: An Empirical Study of China. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*.
- Martani, Dwi., NPS, Sylvia Veronica., Wardhani, Ratna., farahmita, Aria., dan Tanujaya, Edward. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Primanita dan setiono. 2006. Manajemen Laba: Konsep, Bukti Empiris Dan Implikasinya. *Kajian Bisnis dan Manajemen* Vol. 8 No. 1, Hal. 43 – 51, Januari 2006.
- Rahmellia, Ani Sari. 2009. Earning Management & Nilai Relevansi Laba Sebelum & Setelah Pengadopsian IFRS. Tesis yang tidak dipublikasikan.

- Rama, Radian Sri. 2010. Manajemen Laba (Earning Management) Dalam Perspektif Etika Hedonisme. *El-Muhasaba Vol 1. No.2, Juli 2010*.
- Ratmono, Dwi. 2010. Manajemen Laba Rill dan Berbasis Akrua: Dapatkah Auditor yang Berkualitas Mendeteksinya?. *Simposium nasional Akuntansi XIII Purwokerto 2010*.
- Rudra, Titas. 2012. Does IFRS Influence Earning Management? Evidence from India. *Journal of Management Reserch Vol. 4 No. 1: E7*.
- Santoso, Singgih. 2000. *Buku Latihan SPSS Statistik Parametrik*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Santoso, Singgih. 2010. *Statistik Parametrik, Konsep dan Aplikasi dengan SPSS*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Santy, Prima., Tawakkal dan Potoh, Grace T. 2013. Pengaruh Adopsi IFRS Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan Di Bursa Efek Indonesia. *E-Journal Program Pasca Sarjana Universitas Hasanuddin*.
- Sefiana, Eka. 2009. Pengaruh Penerapan *Corporate Governance* Terhadap manajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan Yang Telah *Go Public* Di BEI. *Jurnal Ekonomi Bisnis & Akuntansi Ventura Volume 12, No.3, hal 211 – 222, Desember 2009*.
- Senjani, Yayu Putri. 2012. Manajemen Laba Berbasis Akrua dan Rill Sebelum dan Setelah Adopsi IFRS. Tesis yang tidak dipublikasikan.
- Shinta P, I Gusti Ayu Putu. 2011. Analisis Faktor – Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba: Studi pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2006-2008. Skripsi Mahasiswa Program Sarjana Universitas Diponegoro, Semarang.
- Sukartha, Made. 2007. Pengaruh Manajemen Laba, Kepemilikan Manajerial, dan Ukuran Perusahaan pada Kesejahteraan Pemegang Saham Perusahaan Target Akuisisi. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia Vol. 10, No. 3, Hal. 243-267, September 2007*.
- Sulistiyanto, Sri. 2008. *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Jakarta: PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Standar Akuntansi Keuangan. Per 1 Juni 2012. IAI.