

Implementation of Capitalization Lease on Earnings Management

By Sita Ayu Samsiah

Abstract

This research is a quantitative study that aims to find out how the application of capitalization leases, which are required due to the application of PSAK 73, affects earnings management. The sample in this study was all companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2018–2021 period with the criteria for these companies disclosing an operating lease commitment and reporting minimum lease payments in the Notes to Financial Statements, and the final total sample companies were 37 companies with a total sample of 148. The data analysis technique in this study was to use multiple linear regression using panel data regression and also use a different test for the second hypothesis in this study, where the data processing program used was STATA v. software. Based on the results of the study, it was found that the capitalization of leases, as proxied by lease liabilities, has a significant negative effect on earnings management. Based on the results of the Wilcoxon tests, there is a difference between before and after the application of capitalization leases to earnings management.

Keywords : PSAK 73, Lease Capitalization, Earnings Management

Penerapan Kapitalisasi Sewa Terhadap Manajemen Laba

Oleh Sita Ayu Samsiah

Abstrak

Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh penerapan kapitalisasi sewa yang diwajibkan karena adanya penerapan PSAK 73 terhadap manajemen laba. Sampel pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2021 dengan kriteria perusahaan tersebut mengungkapkan adanya komitmen sewa operasi dan melaporkan pembayaran sewa minimum di Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) dan total akhir sampel perusahaan ialah sebanyak 37 perusahaan dengan total sampel sebanyak 148. Teknik analisis data pada penelitian ini adalah dengan menggunakan regresi linier berganda dengan menggunakan regresi data panel dan juga menggunakan uji beda untuk hipotesis kedua dalam penelitian ini dimana program olah data yang digunakan adalah dengan menggunakan *software* STATA v. 16. Berdasarkan hasil penelitian diperoleh bahwa kapitalisasi sewa yang diproksikan dengan liabilitas sewa berpengaruh signifikan negatif terhadap manajemen laba. Dan berdasarkan hasil uji Wilcoxon bahwa terdapat perbedaan antara sebelum dan sesudah penerapan kapitalisasi sewa terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : PSAK 73, Kapitalisasi Sewa, Manajemen Laba