



**PENERAPAN KAPITALISASI SEWA TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

SKRIPSI

SITA AYU SAMSI AH 1910112035

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

2023



**PENERAPAN KAPITALISASI SEWA TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

SITA AYU SAMSI AH 1910112035

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.



Nama : Sita Ayu Samsiah

NIM : 1910112035

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 09 Januari 2023

Yang menyatakan,



(Sita Ayu Samsiah)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sita Ayu Samsiah
NIM : 1910112035
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalti Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

“Penerapan Kapitalisasi Sewa Terhadap Manajemen Laba”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 09 Januari 2023

Yang menyatakan,



(Sita Ayu Samsiah)

SKRIPSI

**PENERAPAN KAPITALISASI SEWA TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Sita Ayu Samsiah 1910112035

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 09
Januari 2022 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK

Ketua Penguji



Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA

Penguji I



Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E., M.Accy., M.Com., CAAT

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicaksh Arieftiara, SE., Ak., M.Ak, CA, CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di: Jakarta

Pada Tanggal: 09 Januari 2023

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



BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023

Hari ini Senin, tanggal 9 Januari 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Sita Ayu Samsiah
NIM : 1910112035
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

Penerapan Kapitalisasi Sewa Terhadap Manajemen Laba
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Ketua Penguji	1.
2	Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Ayunita Ajengtiyas SM, S.E, MACCY, M.Com	Anggota II**))	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 09 Januari 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, yang telah memberikan penulis ilmu, kekuatan dan kesehatan sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini dengan judul **“Penerapan Kapitalisasi Sewa Terhadap Manajemen Laba”**.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan, kritik dan saran serta bimbingan kepada penulis sehingga karya ilmiah ini dapat selesai tepat waktunya. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E., M.Accy., M.Com., CAAT selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.
2. Ibu Ranti Nugraheni, S.Si,M, Ak. Sebagai dosen pembimbing akademik yang juga telah menyempatkan waktunya untuk memberikan saran dan bimbingan kepada penulis.
3. Seluruh dosen jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
4. Orang tua penulis yang tidak hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis.
5. Seseorang dengan NPM 4519210068 dari Universitas Pancasila angkatan 2019 yang dengan sabar dan selalu memberikan dukungan kepada penulis sehingga proses penyusunan berjalan lancar serta kepada teman-teman yang juga telah banyak membantu dalam penulisan karya ilmiah ini.

Disamping itu, Penulis berharap semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi pembacanya.

Jakarta, 09 Januari 2023

Sita Ayu Samsiah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>).....	13
2.1.3 Perbedaan PSAK 73 dan PSAK 30.....	15
2.1.4 Pengukuran Kapitalisasi Sewa	20
2.1.5 Manajemen Laba.....	22
2.1.5 Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>)	31
2.1.6 Profitabilitas	32

2.1.7	<i>Leverage</i>	33
2.1.8	Laba/Rugi (<i>Win or Loss</i>).....	34
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	35
2.3	Model Penelitian.....	41
2.4	Hipotesis.....	42
2.4.1	Pengaruh Penerapan Kapitalisasi Sewa Terhadap Manajemen Laba.....	42
2.4.2	Terdapat Perbedaan Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah Penerapan Kapitalisasi Sewa	43
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		45
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	45
3.1.1	Definisi Operasional.....	45
3.1.2	Pengukuran Variabel.....	47
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	51
3.2.1	Populasi	51
3.2.2	Sampel.....	52
3.3	Teknik Pengumpulan Data	52
3.3.1	Jenis Data	52
3.3.2	Sumber Data.....	52
3.3.3	Pengumpulan Data	53
3.4	Teknik Analisis Data	53
3.4.1	Statistik Deskriptif	53
3.4.2	Uji Data Panel	53
3.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	54
3.4.4	Uji Hipotesis	56
3.4.2.1	Uji Koefisien Determinasi (<i>R</i> ²).....	57
3.4.2.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji <i>F</i>).....	57

3.4.2.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	57
3.4.2.4 Uji Paired T-Test	58
3.4.2.5 Model Regresi Linier Berganda.....	58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	59
4.2 Deskripsi Data Penelitian	60
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	62
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	62
4.3.2 Uji Model Data Panel.....	69
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	70
4.3.4 Uji Regresi Data Panel	74
4.3.5 Uji Hipotesis	76
4.4 Pembahasan	79
4.4.1 Penerapan Kapitalisasi Sewa Berpengaruh Positif Terhadap Manajemen Laba.....	79
4.4.2 Terdapat Perbedaan Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah Penerapan Kapitalisasi Sewa	82
4.5 Keterbatasan Penelitian	83
BAB V IMPULAN DAN SARAN	85
5.1 Simpulan.....	85
5.2 Saran.....	86
DAFTAR PUSTAKA	87
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Dampak Implementasi IFRS 16.....	5
Tabel 2. Persamaan ROU	18
Tabel 3. Matriks Penelitian Sebelumnya	39
Tabel 4. Variabel Kontrol	51
Tabel 5. Sektor Industri.....	52
Tabel 6. Sampel Perusahaan	59
Tabel 7. Sektor Sampel Perusahaan	60
Tabel 8. Hasil Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 9. Statistik Deskriptif 2	67
Tabel 10. Hasil Uji Chow.....	69
Tabel 11. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	70
Tabel 12. Hasil Uji Hausman	70
Tabel 13. Uji Normalitas 1 (Sebelum Treatment).....	71
Tabel 14. Hasil Uji Normalitas 1 (Setelah Treatment)	71
Tabel 15. Hasil Uji Normalitas 2	72
Tabel 16. Hasil Uji Multikolinearitas	73
Tabel 17. Hasil Uji Heteroskedastisitas	73
Tabel 18. Model Regresi Data Panel.....	74
Tabel 19. Hasil Uji R-Square	76
Tabel 20. Uji F	77
Tabel 21. Hasil Uji t.....	77
Tabel 22. Uji Wilcoxon.....	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Perhitungan Liabilitas Sewa.....	17
Gambar 2. Model Penelitian	41
Gambar 3. Grafik Probability Plot	72

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	95
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Tidak Masuk Sampel.....	96
Lampiran 3. Tabulasi Manajemen Laba (Variabel Dependen).....	126
Lampiran 4. Tabulasi Unrecorded Lease Liability	130
Lampiran 5. Data Variabel Independen	132
Lampiran 6. Data Variabel Kontrol	136
Lampiran 7. Uji Beda.....	140
Lampiran 8. Hasil Olah Data Stata V. 16.....	142