

# ***IMPACT OF IMPLEMENTING PSAK 72 ON EARNINGS MANAGEMENT***

***By : Kahfi Makarim Muhdiar***

## ***ABSTRACT***

*This research aims to determine the impact of implementing PSAK 72 on earnings management of telecommunications and property & real estate companies. Statement of Financial Accounting Standards (PSAK) 72 regarding Revenue from Contracts with Customers. This research was conducted on companies in the telecommunications and property & real estate sectors due to the encouragement of large public accounting firms to issue opinions on companies that may be affected by the implementation of PSAK 72. The variables used in this research are PSAK 72 measured using the Springate Model and Earnings Management using the Modified Model Jones. This research analysis uses descriptive analysis techniques with Stata MP 14 and the Wilcoxon test. 67 companies were selected as samples, divided into 17 telecommunications companies and 50 property & real estate companies in 2019-2021. The research results show that the implementation of PSAK 72 does make a significant difference to Earnings Management, and there is a significant difference in the S-score. So that the company is indicated to be unhealthy, management tries to reduce the impact by means of earnings management.*

***Keywords:*** *Earnings Management, PSAK 72/IFRS 15, Springate Model*

# **DAMPAK PENERAPAN PSAK 72 PENGAKUAN PENDAPATAN TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**By : Kahfi Makarim Muhdiar**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana dampak implementasi PSAK 72 terhadap manajemen laba perusahaan telekomunikasi dan *property & real estate*. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 72 mengenai Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sektor telekomunikasi dan *property & real estate* karena dorongan kantor akuntan publik besar telah mengeluarkan opini pada perusahaan yang mungkin terdampak implementasi PSAK 72. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah PSAK 72 diukur menggunakan Springate Model dan Manajemen Laba dengan menggunakan Modified Model Jones. Analisis penelitian ini menggunakan teknik analisis deskriptif dengan Stata MP 14 dan dengan uji beda Wilcoxon. Terpilih 67 perusahaan sebagai sampel terbagi menjadi 17 perusahaan telekomunikasi dan 50 perusahaan *property & real estate* tahun 2019-2021. Hasil penelitian menunjukkan implementasi PSAK 72 memberikan perbedaan signifikan terhadap Manajemen Laba, dan terdapat perbedaan signifikan pada S-score. Sehingga perusahaan terindikasi tidak sehat, manajemen berusaha mengurangi dampak dengan cara manajemen laba.

**Keywords:** Manajemen Laba, PSAK 72/IFRS 15, Springate Model