



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

SKRIPSI

KAHFI MAKARIM MUHDIAR 1910112202

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



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

SKRISPI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memenuhi Gelar Sarjana
Akuntansi**

KAHFI MAKARIM MUHDIAR 1910112202

**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 : Kahfi Makarim Muhdiar
NIM : 1910112202

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

Jakarta, 20 November 2023

Yang menyatakan,



Kahfi Makarim Muhdiar

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Kahfi Makarim Muhdiar
Nim : 1910112202
Fakultas : 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 Exklusif Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Dampak Penerapan PSAK 72 Pengakuan Pendapatan 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 : 20 November 2023

Yang Menyatakan



(KAHFI MAKARIM MUHDIAR)

SKRIPSI

DAMPAK PENERAPAN PSAK 72 TERHADAP MANAJEMEN LABA

Dipersiapkan dan disusun oleh :

KAHFI MAKARIM MUHDIAR 1910112202

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 11 Desember 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima




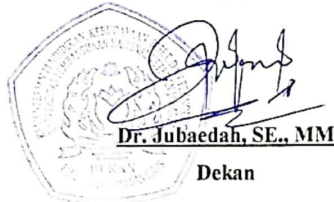
Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK

Ketua Penguji



Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak

Penguji I



Dr. Jubaedah, SE., MM

Dekan



Ayunita Ajengtivas SM, S.E, MACCY,

M.Com

Penguji II (Pembimbing)



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi


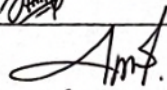
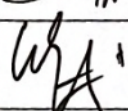
Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 11 Desember 2023

LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

1. Nama Mahasiswa : Kahfi Makarim Muhdiar
2. NIM : 1910112202
3. Judul Skripsi : Dampak Penerapan PSAK 72 terhadap Manajemen Laba
4. Pembimbing : Ayunita Ajengtyas Mashuri SM, S.E, MACCY, M.Com
5. Ujian Hari/Tanggal : Senin, 11 Desember 2023

Telah di Perbaiki Sesuai Lembar Perbaikan

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Ketua Penguji	1. 
2	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak	Anggota I	2. 
3	Ayunita Ajengtyas SM, S.E, MACCY, M.Com	Anggota II**)	3. 

Jakarta, Januari 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1


Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

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

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah skripsi yang berjudul “Dampak Penerapan PSAK 72 terhadap Manajemen Laba”. Penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, dan Kepala Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. Pada kesempatan ini penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Ayunita Ajengtyas Mashuri selaku dosen pembimbing yang senantiasa selalu memberikan nasihat, arahan, dan saran yang sangat bermanfaat pada penelitian ini. Serta, seluruh Dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing hingga berbagi pengalaman kepada penulis selama proses perkuliahan.

Ucapan terima kasih juga disampaikan kepada keluarga penulis khususnya Ibu Tri Istari dan Bapak Muhammad Amin selaku orangtua penulis yang senantiasa memberikan semangat, doa, dan dukungan kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada kawan-kawan Among dan teman-teman lain yang telah memberikan semangat dan membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini. Selanjutnya, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada kakak dan adik tingkat S1 Akuntansi serta seluruh keluarga S1 Akuntansi angkatan 2019 yang telah mengisi kehidupan perkuliahan penulis.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak terlepas dari kekeliruan. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 20 November 2023

Kahfi Makarim Muhdiar

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA.....	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Sinyal	10
2.1.2 PSAK 72 Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan.....	11
2.1.3 Pengukuran PSAK 72 dengan Springate Model	15
2.1.4 Manajemen Laba	16
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	23
2.3 Model Penelitian	28
2.4 Hipotesis.....	29
2.4.1 Terdapat Perbedaan Signifikan Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 72	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	32
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	32
3.1.1 Definisi Operasional.....	32
3.1.2 Pengukuran Variabel	33
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel	35
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.4 Teknik Analisis Data.....	36

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	39
4.2 Deskripsi Data Penelitian.....	39
4.3 Statistik Deskriptif.....	41
4.3.1 Statistik Deskriptif Manajemen Laba	41
4.3.2 Statistik Deskriptif Springate Model	43
4.4 Uji Normalitas.....	46
4.4.1 Uji Normalitas Manajemen Laba	46
4.4.2 Uji Normalitas Springate Model	46
4.5 Uji Hipotesis dan Analisis Data	47
4.5.1 Paired T-Test dan Wilcoxon Signed Rank Test	47
4.6 Hasil Uji Beda Manajemen Laba & Springate Model	48
4.6.1 Hasil Uji Beda Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 72.....	48
4.6.2 Hasil Uji Beda Springate Model Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 72.....	48
4.7 Pembahasan.....	49
4.7.1 Perbedaan Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 72	49
4.7.2 Perbedaan S-score Sebelum dan Sesudah penerapan PSAK 72.....	52
4.8 Uji Tambahan.....	54
4.8.1 Uji Beda Manajemen Laba Sesudah dan Pasca Penerapan PSAK 72...54	
4.8.2 Uji Beda Manajemen Laba Sebelum dan Pasca Penerapan PSAK 72 ..56	
4.8.3 Uji Beda S-score Sesudah dan Pasca Penerapan PSAK 72.....56	
4.8.4 Uji Beda S-score Sebelum dan Pasca Penerapan PSAK 72	57
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	59
5.1 Keterbatasan Penelitian.....	59
5.2 Simpulan	59
5.3 Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA.....	60
RIWAYAT HIDUP.....	63
LAMPIRAN	64

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Dampak Implementasi PSAK 72 pada perusahaan Telekomunikasi di Indonesia.....	5
Tabel 2. Matriks Penelitian.....	26
Tabel 3. Kriteria Peneliti	39
Tabel 4. Statistik Deskriptif Manajemen Laba	41
Tabel 5. Statistik Deskriptif Springate Model	43
Tabel 6. Uji Normalitas Manajemen Laba.....	46
Tabel 7. Uji Normalitas Springate Model.....	46
Tabel 8. Hasil Uji Beda Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 72	48
Tabel 9. Hasil Uji Beda Manajemen Laba Pasca Penerapan PSAK 72.....	48
Tabel 10. Hasil Uji Beda Springate Model Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 72	49
Tabel 11. Hasil Uji Beda Springate Model Pasca Penerapan PSAK 72.....	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	29
Gambar 2. Perubahan Nilai Manajemen Laba dari tahun 2019-2020	52