

Dampak penerapan PSAK 50/55 (Revisi 2006) terhadap income smoothing di industri perbankan: Peranan auditor spesialis industri = Impact of SFAS 50/55 (Revised 2006) on income smoothing in banking industry: The role of industry specialist auditors

Amalia Vinda Lestari, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20348341&lokasi=lokal>

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dampak penerapan PSAK 50/55 (revisi 2006) terhadap perilaku perataan laba di Industri perbankan Indonesia melalui penyisihan kerugian kredit. Untuk itu penelitian ini menggunakan laporan keuangan bank periode sebelum dan setelah penerapan untuk melihat dampak dari penerapan PSAK 50/55 (revisi 2006). Pengujian dilakukan dengan metode analisis regresi berganda dengan jumlah sampel sebanyak 118 perusahaan perbankan yang terdaftar dan tidak terdaftar di Indonesia.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa kegiatan manajemen laba khususnya perataan laba di industri perbankan mengalami penurunan yang signifikan setelah penerapan PSAK 50/55 (revisi 2006). Hal ini sesuai dengan tujuan adanya adopsi IFRS yaitu untuk meningkatkan transparansi laporan keuangan.

Penelitian ini juga menggunakan variabel moderasi auditor spesialis industri untuk menguji peranan auditor terhadap dampak dari penerapan PSAK 50/55 (revisi 2006).

Hasil pengujian menunjukkan bahwa auditor spesialis industri tidak terbukti memperkuat penurunan level manajemen laba khususnya income smoothing di industri perbankan.

.....This paper aims to test the impact of the implementation of SFAS 50/55 (revised 2006) against the behavior of income smoothing in the banking industry through loan loss provision. This study used the bank statement prior and post period of adoption to see the impact of the implementation of PSAK 50/55 (revision 2006), with the number of samples of 118.

The test results showed that profits of management activities in particular smoothing profits in the banking industry experienced a significant decrease after the implementation of PSAK 50/55 (revision 2006). This is consistent with the purpose of the adoption of IFRS, i.e. to increase the transparency of financial statements.

The study also uses the variable industry specialist auditor moderation to test the role of the auditor to the impacts of the implementation of PSAK 50/55 (revision 2006).

Testing the result showed that the auditors specialist industry not proved strengthen decline level management profit especially income smoothing in banking industries.