

Dampak penerapan psak 1 revisi 2009 terhadap pengaruh penyajian penghasilan komprehensif lain terhadap manajemen laba di Perbankan Indonesia = The impact of implementation of psak 1 revised 2009 on the effect of presentation of other comprehensive income on earnings management in Indonesian Banking sector

Cynthia, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20402810&lokasi=lokal>

---

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh penerapan PSAK 1 (Revisi 2009) terhadap hubungan penghasilan komprehensif lain dan manajemen laba akrual. Pengaturan ini mengatur perubahan lokasi penyajian penghasilan komprehensif lain yang ditujukan agar penyajian informasi lebih jelas dan transparan; sehingga menekan perilaku manajemen laba, khususnya manajemen laba akrual yang biasa dilakukan oleh bank. Sampel yang digunakan adalah bank-bank Indonesia dengan periode observasi 2010-2013; dengan jumlah observasi 168 firm-years.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak ada perbedaan pengaruh antara penyajian penghasilan komprehensif lain terhadap manajemen laba sebelum dan sesudah penerapan PSAK 1 (Revisi 2009).

*This study aims to examine the impact of PSAK 1 (Revision 2009) on the relationship between Other Comprehensive Income and accrual earnings management. In brief, this standard was revised to facilitate clear articulation and transparency; in hoping to curb earnings-management's behavior, especially accrual earnings management that often conducted by banks. A sample of banking industry is used with a period observation of 2010-2013 and a total observation of 168 firm-years.*

Results consistently show that there is an indifferent effect on presentation of Other Comprehensive Income on earnings management before and after the revision.