



**ANALISIS INDIKASI PRAKTIK MANAJEMEN LABA
(STUDI KUALITATIF DENGAN MENGGUNAKAN PENDEKATAN *IN-DEPTH*
INTERVIEW PADA AUDITOR)**

Yoan Yohana Tallane

Program Magister Akuntansi

Fakultas Ekonomika Dan Bisnis, Universitas Gadjah Mada

Jl. Humaniora No.1 Bulaksumur, Yogyakarta 55281

Email: Yoan.yohana.t@mail.ugm.ac.id

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis secara deskriptif indikasi praktik-praktik manajemen laba yang terjadi di Indonesia berdasarkan pengalaman ahli audit forensik dalam mengaudit laporan keuangan. Praktik manajemen laba dibagi ke dalam lima kategori yakni gambaran manajemen laba secara umum dan empat pendekatan manajemen laba yang dibahas oleh Nelson, *et al.* (2003), yaitu; (1) pendekatan manajemen laba yang mempengaruhi biaya & kerugian lainnya, (2) pendekatan manajemen laba yang mempengaruhi pendapatan saat ini & keuntungan lainnya, (3) pendekatan manajemen laba yang berhubungan khusus dengan kombinasi bisnis, dan (4) pendekatan lainnya.

Berdasarkan hasil penelitian ditemukan bahwa praktik manajemen laba yang dilakukan pada setiap perusahaan berbeda-beda, baik antara sektor publik dan sektor swasta. Hal ini disebabkan oleh berbagai macam hal, salah satunya karena karakteristik dari masing-masing perusahaan. Selain itu penelitian ini juga menemukan bahwa jenis-jenis praktik manajemen laba yang diidentifikasi oleh Nelson, *et al.* (2003) pada perusahaan-perusahaan di Amerika dengan menggunakan empat pendekatan tersebut juga seringkali ditemukan oleh ketiga orang ahli audit forensik Indonesia yang menjadi narasumber di dalam penelitian ini.

Kata kunci: manajemen laba, praktik manajemen laba, audit laporan keuangan, ahli audit forensik.



Analisis Indikasi Praktik Manajemen Laba (Studi Kualitatif dengan Menggunakan Pendekatan In-Depth Interview pada Auditor
YOAN YOHANA TALLANE, Prof. Indra Wijaya Kusuma, MBA
Universitas Gadjah Mada, 2018 | Diunduh dari <http://etd.repository.ugm.ac.id/>

ANALYZING INDICATIONS OF EARNINGS MANAGEMENT PRACTICES

(A QUALITATIVE STUDY USING AN IN-DEPTH INTERVIEW APPROACH TO AUDITORS)

Yoan Yohana Tallane

Program Magister Akuntansi

Fakultas Ekonomika Dan Bisnis, Universitas Gadjah Mada

Jl. Humaniora No.1 Bulaksumur, Yogyakarta 55281

Email: Yoan.yohana.t@mail.ugm.ac.id

ABSTRACT

This research was to descriptively analyze indications of earnings management practices in Indonesia, based on the experience of forensic audit experts in auditing financial statements. Earnings management practices are classified into five categories, namely general description of profit management and four earnings-management approaches as discussed by Nelson *et al.* (2003): (1) earnings-management approaches that affect expenses and other losses, (2) earnings-management approaches that affect current revenue and other gains, (3) earnings-management approaches associated uniquely with business combinations, and (4) other approaches.

The results showed that each company carried out different earnings management practices both in public sectors and private sectors. This can be because of various attributes, one of which was the characteristics of each company. In addition, this research indicated that types of earnings management practices of Nelson *et al.* (2003) in American companies with the four approaches were also often found by the three Indonesian forensic audit experts who served as the interviewees in this research.

Keyword: *earnings management, earnings management practices, financial statement audited, forensic audit expert*