

Abstract

This research is an empirical study of non-financial listed-companies in Bursa Efek Indonesia (BEI) regarding to earnings management. This research is aimed to prove the relationship between other comprehensive income disclosure (OCI) and earnings management (EM). The ratio of other comprehensive income on total comprehensive income used as the proxy of other comprehensive income disclosure. Earnings management is measured by determining discretionary accruals using modified Jones model. This study investigates 110 non-financial listed-companies on Bursa Efek Indonesia within the period 2011-2014. Company size (SIZE), current ratio (CR), debt-to-total-asset ratio (DR), and net operating cash flow from operating activities (CFO) used as the control variable. Regression of panel data has been applied in this study. Empirical result reveals that there is no significant relationship between other comprehensive income disclosure and earnings management.

Keywords: *Other Comprehensive Income (OCI), Earnings Management (EM), disclosure, discretionary accruals.*

Abstrak

Penelitian ini merupakan studi empiris mengenai manajemen laba pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh pengungkapan pendapatan komprehensif lain (OCI) terhadap praktik manajemen laba. Rasio pendapatan komprehensif lain terhadap total laba komprehensif digunakan sebagai proksi dari pengungkapan pendapatan komprehensif lain. Manajemen laba diukur dengan menggunakan nilai akrual diskresioner dengan menggunakan model Jones modifikasian. Sampel dalam penelitian ini adalah 110 perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam periode 2011-2014. Ukuran perusahaan (SIZE), rasio lancar (CR), rasio hutang-terhadap-total-aset (DR), dan aliran kas bersih dari aktivitas operasi (CFO) digunakan sebagai variabel kontrol. Analisis regresi dilakukan dengan menggunakan data panel. Hasil empiris menunjukkan bahwa tidak ada hubungan yang signifikan antara pengungkapan pendapatan komprehensif lain dan manajemen laba.

Keywords: Pendapatan Komprehensif Lain (OCI), Manajemen Laba, pengungkapan, akrual diskresioner.