



**POTENSI PRAKTIK *BIG BATH ACCOUNTING* PADA
PERGANTIAN CEO**

**STUDI PADA PERUSAHAAN *GO PUBLIC* DI BURSA
EFEK INDONESIA**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

AHMAD RIYADI

55512110030

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**



**POTENSI PRAKTIK *BIG BATH ACCOUNTING* PADA
PERGANTIAN CEO**

**STUDI PADA PERUSAHAAN *GO PUBLIC* DI BURSA
EFEK INDONESIA**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
AHMAD RIYADI**

55512110030

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Potensi Praktik *Big Bath Accounting* Pada Pergantian CEO
(Studi Pada Perusahaan *Go Public* di Bursa Efek Indonesia)**

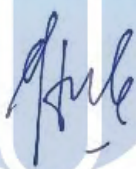
Nama : Ahmad Riyadi

NIM : 55512110030

Program: Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal :

Mengesahkan,
Pembimbing I



Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak,MS,CA

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi



Prof. Dr. Didik J. Rachbini



Dr. Istianingsih, M.Ak,Ak,CA,CSRS

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : **Potensi Praktik *Big Bath Accounting* Pada Pergantian CEO (Studi Pada Perusahaan *Go Public* di Bursa Efek Indonesia)**

Nama : Ahmad Riyadi


NIM : 55512110030

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 22 Juni 2016


METERAI
TEMPEL
Rp. 6000
ENAM RIBU RUPIAH
Ahmad Riyadi

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT, karena berkat ridho dan rahmat-Nya maka penyusunan Tesis yang berjudul ”Potensi Praktik *Big Bath Accounting* Pada Pergantian CEO (Studi Pada Perusahaan *Go Public* di Bursa Efek Indonesia)” dapat terselesaikan. Penelitian ini mengkaji tentang potensi praktik manajemen laba model *big bath accounting* di seputaran pergantian CEO baik pergantian rutin maupun non rutin.

Pergantian CEO merupakan peristiwa yang jarang dilakukan oleh perusahaan. Lazimnya perusahaan rutin melakukan pergantian CEO dalam periode lima tahun sekali. Oleh karena itu peneliti memiliki hambatan dalam memperoleh data. Namun demikian peneliti tetap bersyukur akhirnya dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik.

Penyusunan tesis ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, dan kontribusi dari berbagai pihak. dengan diiringi rasa syukur kepada Allah SWT, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM. selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Prof. Dr. Didik J Rachbini selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana
3. Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS, CA selaku Dosen Pembimbing I dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Dr.Istianingsih, M.Ak, Ak, CA, CSRS selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen Pascasarjana Universitas Mercu Buana yang telah membimbing dan memberikan ilmunya kepada penulis selama menempuh studi.
6. Seluruh karyawan dan staf Pascasarjana Universitas Mercubuana
7. Istri dan anak tercinta yang telah memberi dukungan hingga terselesaikannya Tesis ini.
8. Bapak, Ibu tercinta, serta adik-adik dan kakak-kakakku yang telah memberi motivasi dari awal hingga akhir kuliah ini.
9. Teman-temanku civitas akademika Universitas Mercu Buana yang telah sama-sama berjuang dalam menyelesaikan Tesis ini.

Akhir kata penulis berharap agar Tesis ini dapat memberikan manfaat kepada pembaca dan memberikan sumbangsih kepada Universitas Mercu Buana.

Jakarta, Juni 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka	8

	2.1 Teori Agensi.....	8
	2.2 Earnings Management.....	13
	2.2.1 <i>Big Bath Accounting</i>	17
	2.3 Pergantian CEO.....	24
	2.3.1 Pergantian CEO Rutin	26
	2.3.1 Pergantian CEO Non Rutin	27
	2.4 Penelitian Terdahulu	27
	B. Rerangka Pemikiran	34
	C. Hipotesis	36
BAB III	DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN.....	37
	A. Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	38
	3.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia	38
	3.2 Struktur Pasar Modal Indonesia	39
	3.3 Lingkup Bidang Usaha	40
BAB IV	DESAIN DAN METODE PENELITIAN	44
	A. Jenis Penelitian.....	44
	B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	45

	4.2.1 Variabel Manipulasi Akrual	45
	C. Populasi dan Sampel Penelitian	49
	D. Teknik Pengumpulan Data	49
	E. Metode Analisis dan Hipotesis	50
	4.5.1 Pengujian Hipotesis Uji Beda	50
BAB V	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	51
	A. Statistik Deskriptif	51
	B. Pengujian Hipotesis Uji Beda	56
	C. Perbandingan Hasil Penelitian dengan Penelitian Sebelumnya	61
BAB VI	SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN.....	64
	A. Simpulan	64
	B. Implikasi	65
	C. Saran.....	66
	DAFTAR PUSTAKA	67
	LAMPIRAN	71

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Daftar Penelitian Sebelumnya 32
Tabel 3.1	Daftar Sejarah Perkembangan Bursa Efek Indonesia 38
Tabel 3.2	Daftar Jakarta Stock Industrial Classification..... 42
Tabel 5.1	Perhitungan Manajemen Laba Non Rutin 55
Tabel 5.2	Perhitungan Manajemen Laba Rutin 58
Tabel 5.3	Hasil <i>Paired Samples Statistics</i> 61
Tabel 5.4	Hasil <i>Paired Samples Correlations</i> 62
Tabel 5.5	Hasil <i>Paired Samples Test</i> 63

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Perusahaan Pergantian CEO Non Rutin	76
Lampiran 1 Daftar Perusahaan Pergantian CEO Rutin	77

