

**ANALISIS KOMPARASI DAMPAK SEBELUM
DAN SESUDAH IMPLEMENTASI PSAK 69
TERHADAP MANAJEMEN LABA
PERUSAHAAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Agrikultur Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-tugas Dan
Memenuhi Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana (S.Akun)



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI RADEN INTAN
LAMPUNG
TAHUN AKADEMIK 1444 H/2023M**

**ANALISIS KOMPARASI DAMPAK SEBELUM DAN
SESUDAH IMPLEMENTASI PSAK 69 TERHADAP
MANAJEMEN LABA PERUSAHAAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Agrikultur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-tugas Dan Memenuhi Syarat-
Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana (S.Akun)

Oleh
Nurrizqiani Adelya
NPM 1951030132
Prodi Akuntansi Syariah



Pembimbing I : Dr. Evi Ekawati, S.E., M.Si
Pembimbing II : Rahmat Fajar Ramdani, S.E., M.Si

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI RADEN INTAN LAMPUNG
TAHUN AKADEMIK 1444 H/2023M**

ABSTRAK

Implementasi PSAK 69 Agrikultur berbasis nilai wajar masih menjadi pro dan kontra karena penerapannya dianggap dapat menjadi sarana bagi manajemen untuk melakukan praktik manajemen laba. Sehingga penulis tertarik untuk mengangkat tema tersebut sebagai penelitian dengan melibatkan *agency theory* (teori keagenan). Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbedaan rata-rata manajemen laba sebelum maupun sesudah implementasi PSAK 69 pada perusahaan agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif komparatif dengan menggunakan data sekunder berupa *annual report* periode 2014-2021. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini yaitu dengan teknik *purposive sampling*. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji *wilcoxon signed rank test* dengan menggunakan software IBM SPSS Statistic 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan manajemen laba sebelum dan sesudah implementasi PSAK 69 pada perusahaan agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penerapan PSAK tidak secara langsung mempengaruhi kualitas laba. Standar akuntansi yang baik sangat penting dalam mempengaruhi kualitas laporan keuangan yang dihasilkan, dan akan memastikan bahwa laporan keuangan sesuai dengan karakteristik laporan keuangan yang diharapkan, seperti relevansi, keandalan, keterbandingan, dan komparabilitas.

Kata Kunci: *PSAK 69 Agrikultur, Nilai Wajar, Manajemen Laba.*

ABSTRACT

The implementation of PSAK 69 Agriculture based on fair value is still a matter of pros and cons because its application is considered to be a means for management to practice earnings management. So the authors are interested in raising this theme as research involving agency theory (agency theory). This study aims to analyze the average difference in earnings management before and after the implementation of PSAK 69 in agricultural companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

This research is a comparative quantitative research using secondary data in the form of an annual report for the 2014-2021 period. The sampling technique in this study was purposive sampling technique. Data analysis used in this study was the Wilcoxon signed rank test using IBM SPSS Statistics 25 software.

The results of the study show that there is no difference in earnings management before and after the implementation of PSAK 69 in agricultural companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The application of PSAK does not directly affect earnings quality. Good accounting standards are very important in influencing the quality of the financial reports produced, and will ensure that financial reports are in accordance with the expected characteristics of financial reports, such as relevance, reliability, comparability, and comparability.

Keywords: *PSAK 69 Agriculture, Fair Value, Earningst Management.*



**KEMENTERIAN AGAMA
UIN RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat : Jl. Letkol H. Endro Suratmin Sukarame Bandar Lampung 35131, Tlp.(0721) 703289

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama	: Nurriqziani Adelya
NPM	: 1951030132
Prodi	: Akuntansi Syariah
Fakultas	: Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “**Analisis Komparasi Dampak Sebelum Dan Sesudah Implementasi PSAK 69 Terhadap Manajemen Laba Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Agrikultur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)**” adalah benar-benar hasil karya penyusun sendiri. Bukan duplikasi atau saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk, dan disebut dalam catatan kaki dan daftar Pustaka. Apabila dilain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Bandar Lampung, 09 Maret 2023



Nurriqziani Adelya
NPM. 1951030132



**KEMENTERIAN AGAMA
UIN RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat : JL. Letkol H. Endro Suratmin Sukarame Bandar Lampung 35131, Tlp.(0721) 703289

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Komparasi Dampak Sebelum Dan Sesudah Implementasi PSAK 69 Terhadap Manajemen Laba Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Agrikultur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)

Nama : Nurritzqiani Adetya

NPM : 1951030132

Jurusan : Akuntansi Syariah

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

MENYETUJUI

Untuk Dimunaqasahkan dan Dipertahankan dalam Sidang Munaqasah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung

Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Evi Ekawati, S.E., M.Si
NIP. 197602022009122001

Rahmat Fajar Ramdani, S.E., M.Si
NIP. 199103302019031018

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi Syariah

A. Zuliansyah., M.M.
NIP. 198302222009121003



**KEMENTERIAN AGAMA
UIN RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat : JL. Letkol H. Endro Suratmin Sukarame Bandar Lampung 35131, Tlp.(0721) 703289

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi dengan judul “Analisis Komparasi Dampak Sebelum Dan Sesudah Implementasi PSAK 69 Terhadap Manajemen Laba Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Agrikultur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)” Disusun oleh, Nurriqziani Adelya, NPM. 1951030132 Program Studi Akuntansi Syariah telah diujikan dalam Sidang Munaqasyah Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung pada 29 Maret 2023.

TIM MUNAQASYAH

Ketua Sidang : Ahmad Zuliansyah, M.M. (.....)

Sekretaris : Andika Saputra, M.M. (.....)

Penguji I : Suhendar, M.S.Ak., Akt. (.....)

Penguji II : Rahmat Fajar Ramdani, M.Si (.....)



**Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam**

Tulus Suryanto, S.E., M.M., Akt., C.A
NIP. 197009262008011008

MOTTO

.... وَهُوَ مَعَكُمْ أَيْنَ مَا كُنْتُمْ ۗ وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ بَصِيرٌ

“dan Dia bersama kamu di mana saja kamu berada. dan Allah Maha Melihat apa yang kamu kerjakan ”. (QS. Al-Hadid : 4)



PERSEMBAHAN

Puji syukur kepada Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW atas segala karunia nikmat dan hidayah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penuh rasa syukur dan segala kerendahan hati karya skripsi ini akan penulis persembahkan kepada kedua orang tua tercinta, Bapak Acep dan Ibu Parsida yang selalu memberi kasih sayang, dukungan, doa, serta pengorbanan yang tidak dapat tergantikan oleh apapun. Adikku tercinta, Aditya Aspareza yang telah memberikan semangat dan doa. Semua keluarga besar, kerabat, dan sahabat yang selalu memberikan semangat, dukungan, serta do'a kepada penulis. Serta almamater tercinta UIN Raden Intan Lampung sebagai tempat penulis menambah ilmu pengetahuan dan berproses menjadi insan yang lebih baik.



DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nurrizqiani Adelya lahir di Tangerang pada 16 Maret 2001, merupakan anak pertama dari pasangan Bapak Acep dan Ibu Parsida. Penulis berasal dari Kabupaten OKU Selatan provinsi Sumatera Selatan. Jenjang pendidikan akademik yang ditempuh penulis adalah TK Nurul Millah Tangerang pada tahun 2006-2007, SDN 2 Sukamarga pada tahun 2007-2013, SMPN 1 BPR Ranau Tengah pada tahun 2013-2016, SMK Muhammadiyah 1 Simpang Sender pada tahun 2016-2019, dan penulis tercatat sebagai Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Program Studi Akuntansi Syariah UIN Raden Intan Lampung 2019-2023 melalui jalur SPAN-PTKIN.

Selama mengikuti perkuliahan, penulis aktif dalam beberapa organisasi antara lain Asosiasi Mahasiswa Penerima Bidikmisi (AMPIBI-KIP K) sebagai koordinator pemberkasan pada 2019-2022. Dewan Eksekutif Mahasiswa Universitas (DEMA-U) bidang Ekonomi Kreatif pada tahun 2021. Keluarga Besar Mahasiswa Oku Selatan (KBM OKUS) sebagai Ketua Bidang IT pada tahun 2021-2022.

Sebagai mahasiswa penulis pernah mengikuti program sertifikasi sebagai pendukung dalam bidang akuntansi, yaitu *Certified Master Motivator Indonesia* pada tahun 2020 dan memperoleh gelar non-akademik C.MMI serta mengikuti sertifikasi Zahir pada tahun 2021. Selain itu penulis pernah meraih penghargaan juara 3 Olimpiade Ekonomi Islam pada Pratemilreg dan juara harapan 1 Olimpiade Ekonomi Islam pada temilreg yang dilaksanakan FosSEI Sumbagsel pada tahun 2021.

Bandar Lampung, 01 Maret 2023
Yang Menyatakan,

Nurrizqiani Adelya
NPM. 1951030132

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, taufik, hidayah dan segala karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Analisis Komparasi Dampak Sebelum Dan Sesudah Implementasi PSAK 69 Terhadap Manajemen Laba Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Agrikultur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)” dengan lancar. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi Agung Muhammad SAW yang senantiasa kita nantikan syafaatnya kelak di hari kiamat. Aamiin.

Bersama dengan selesainya penelitian skripsi ini, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa adanya petunjuk, arahan, bimbingan, serta bantuan dari banyak pihak. Oleh karena itu, dengan segala hormat dan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Tulus Suryanto, MM., Akt., C.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung.
2. A. Zuliansyah, M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
3. Ibu Dr. Evi Ekawati, S.E., M.Si selaku pembimbing akademik I terima kasih atas motivasi dan arahan serta bimbingannya sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan tepat waktu.
4. Bapak Rahmat Fajar Ramdani, S.E., M.Si selaku pembimbing akademik II, terima kasih atas bimbingan dan saran serta segala kemudahan yang diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Segenap Bapak/Ibu dosen, dan seluruh staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung.
6. Orang tua tercinta Bapak Acep dan Ibu Parsida yang telah ikhlas merawat, membesarkan, mendidik, memberi kasih sayang serta selalu mendoakan penulis agar tercapai segala impian dan cita-cita.

7. Adikku Aditya Aspareza yang shaleh, yang telah memberikan doa dan semangat untuk kakaknya.
8. Terimakasih kepada kakanda Anang Badru yang selalu memberikan dukungan dan selalu menemani dalam kondisi apapun.
9. Sahabat kelompok belajar GenShi (Generasi Akuntansi), Iis, Mute, Sarma, Via, dan Vivin yang selalu memberikan dukungan, saran, dan selalu ada disaat suka maupun duka.
10. Keluarga besar Asosiasi Mahasiswa Penerima Bidikmisi (AMPIBI) UIN Raden Intan yang telah menjadi rumah kedua bagi penulis untuk selalu berproses dan mengembangkan diri menjadi pribadi yang lebih baik dari sebelumnya.
11. Semua pihak yang telah membantu menyelesaikan skripsi ini, yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, Penulis sangat mengharapkan saran, kritik dan masukan yang bersifat membangun agar skripsi ini dapat menjadi rujukan atau referensi yang bermanfaat bagi orang lain. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan rahmat-Nya bagi kita semua. Aamiin yaa rabbal 'aalamiin.

Bandar Lampung, 01 Maret 2023
Yang Menyatakan,

Nurrizqiani Adelya
NPM. 1951030132

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
SURAT PERNYATAAN	v
PERSETUJUAN PEMBIMBING	vi
LEMBAR PENGESAHAN	vii
MOTTO	viii
PERSEMBAHAN	ix
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	x
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Penegasan Judul	1
B. Latar Belakang Masalah	3
C. Identifikasi dan Batasan Masalah	6
D. Rumusan Masalah	7
E. Tujuan Penelitian	7
F. Manfaat Penelitian	8
G. Kajian Penelitian Terdahulu Yang Relevan	8
H. Sistematika Penulisan	14
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGAJUAN HIPOTESIS 15	
A. Landasan Teori	15
1. <i>Agency Theory</i>	15
2. <i>Signalling Theory</i>	16
3. PSAK 69: Agrikultur	18

4.	Nilai Historis dan Nilai Wajar PSAK 69	23
5.	Manajemen Laba	25
6.	Laporan Keuangan.....	29
B.	Kerangka Berpikir	32
C.	Pengajuan Hipotesis	33
BAB III	METODE PENELITIAN.....	37
A.	Waktu dan Tempat Penelitian.....	37
B.	Pendekatan dan Jenis Penelitian	37
C.	Populasi, Sampel, dan Teknik Pengumpulan Data	38
D.	Definisi Operasional Variabel.....	40
E.	Metode Analisis Data.....	42
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	46
A.	Deskripsi Data Penelitian.....	46
1.	Objek Penelitian	46
2.	Deskripsi Data	47
3.	Uji Hipotesis.....	48
B.	Pembahasan Hasil Penelitian dan Analisis	50
BAB V	PENUTUP.....	56
A.	Kesimpulan	56
B.	Keterbatasan Penelitian	56
C.	Rekomendasi.....	57
DAFTAR PUSTAKA	58

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penelitian-penelitian terdahulu	9
Tabel 2. 1 Contoh Aset Biologis, Produk Agrikultur, dan Produk Yang Merupakan Hasil Pemrosesan Setelah Panen	19
Tabel 3. 1 Daftar Perusahaan Agrikultur	38
Tabel 4. 1 Tahapan seleksi sampel dengan kriteria.....	46
Tabel 4. 2 Sampel Penelitian	47
Tabel 4. 3 Nilai Discretionary Accruals	48



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	33
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Data.....	49
Gambar 4. 2 Hasil Uji Wilcoxon Signed Rank Test	50



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Rekapitulasi Data Perhitungan Manajemen Laba Tahun 2014	63
Lampiran 2 Rekapitulasi Data Perhitungan Manajemen Laba Tahun 2015	68
Lampiran 3 Rekapitulasi Data Perhitungan Manajemen Laba Tahun 2016	73
Lampiran 4 Rekapitulasi Data Perhitungan Manajemen Laba Tahun 2017	78
Lampiran 5 Rekapitulasi Data Perhitungan Manajemen Laba Tahun 2018	83
Lampiran 6 Rekapitulasi Data Perhitungan Manajemen Laba Tahun 2019	88
Lampiran 7 Rekapitulasi Data Perhitungan Manajemen Laba Tahun 2020	93
Lampiran 8 Rekapitulasi Data Perhitungan Manajemen Laba Tahun 2021	98
Lampiran 9 Uji Normalitas Data (One-Sample Kolmogrov-Smirnov Test)	103
Lampiran 10 Uji Wilcoxon Signed Rank Test	103

BAB I

PENDAHULUAN

A. Penegasan Judul

Untuk memastikan pemahaman yang lebih mendetail mengenai makna kata yang terdapat didalam judul, peneliti akan mendefinisikan dan menjelaskan secara singkat maksud dari judul yang akan dibahas di dalam penelitian ini sebagai dasar utama pemahaman. Judul yang menjadi fokus penelitian ini ialah **“Analisis Komparasi Dampak Sebelum Dan Sesudah Implementasi PSAK 69 Terhadap Manajemen Laba Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Agrikultur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)”**

Berikut adalah penjelasan singkat mengenai beberapa makna istilah yang terdapat pada judul skripsi ini:

1. Analisis Komparasi

Analisis komparasi merupakan sebuah teknik analisis statistik yang bertujuan membandingkan dua atau lebih variabel.¹ Dari penjelasan di atas, terlihat bahwa analisis perbandingan (komparasi) adalah metode analisis kuantitatif yang diterapkan untuk membandingkan dua atau lebih variabel.

2. Dampak

Menurut penjelasan Otto Soemarwoto, dampak merupakan suatu transformasi yang terjadi sebagai akibat dari adanya sebuah kegiatan. Kegiatan tersebut dapat bersifat natural, baik fisik ataupun suatu kegiatan biologi, maupun dilakukan oleh manusia.² Dari pernyataan tersebut dapat diketahui bahwa pengertian dampak merupakan suatu transformasi yang terjadi akibat adanya suatu kegiatan ataupun suatu tindakan yang dilakukan dalam

¹ Ali Muhson, “Teknik Analisis Kuantitatif”, *Universitas Negeri Yogyakarta. Yogyakarta* 2006 h. 183–196.

² a R I Prasetyo, “Dampak Penggunaan Smartphone Terhadap Perilaku Sosial Remaja Di Perumahan PT Great Giant Foods Lakop Kecamatan Terbanggi Besar Kabupaten Lampung Tengah” (UIN Raden Intan Lampung, 2020).

suatu kegiatan yang dapat membawa perubahan baik yang bersifat positif maupun negative.

3. Implementasi

Implementasi adalah tindakan yang menghasilkan efek atau konsekuensi pada suatu hal. Hal tersebut dilakukan dengan tujuan menghasilkan efek atau konsekuensi, seperti undang-undang, regulasi pemerintah, keputusan pengadilan, serta adanya kebijakan yang sudah diatur oleh lembaga pemerintahan dalam suatu kehidupan bernegara. Usman dan Nurdin menyatakan bahwa implementasi merujuk pada sebuah aktivitas, perlakuan, atau mekanisme dalam sebuah sistem. Implementasi tidak hanya sekedar aktivitas, melainkan kegiatan yang terencana dan bertujuan untuk mencapai tujuan aktivitas.³

4. PSAK 69

Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 69 agrikultur adalah sebuah ketentuan yang menetapkan cara perlakuan akuntansi serta pengungkapan terkait dengan suatu kegiatan agrikultur.⁴

5. Manajemen Laba

Menurut Astri Dkk, Healy and Wahlen mendefinisikan bahwa manajemen laba merupakan praktik manajer dalam memakai suatu kebijakan dalam penyusunan laporan keuangan serta melakukan transaksi tertentu untuk memengaruhi isi dari laporan keuangan, sehingga hal tersebut dapat manipulasi informasi yang berdampak menyedatkan *stakeholder* tentang kinerja keuangan perusahaan.⁵

³ Lisa Diyah Ma'rifataini, "Implementasi Metode Pembelajaran Pendidikan Agama Islam (PAI) Di Sekolah Menengah Atas Negeri (SMA) 11 Bandung", *Edukasi*, Vol. 16, No. 1, (2018), h. 294713.

⁴ Ikatan Akuntan Indonesia, "PSAK 69: Agrikultur", (https://sak.iaiglobal.or.id, 2022).

⁵ Astri Faradila and Ari Dewi Cahyati, "Analisis Manajemen Laba Pada Perbankan Syariah", *Jrak: Jurnal Riset Akuntansi Dan Komputerisasi Akuntansi*, Vol. 4, No. 1, (2013), h. 57-74.

B. Latar Belakang Masalah

Indonesia memiliki sektor agrikultur yang berkembang pesat karena Indonesia mempunyai sumber daya alam yang sangat melimpah. Kekayaan komoditas di Indonesia memberikan energi besar bagi sektor agrikultur untuk mendorong pertumbuhan ekonomi. Jika komoditas alam tersebut dikelola dan dimanfaatkan dengan baik, maka agrikultur diharapkan memberikan suatu dampak yang besar untuk mendorong pertumbuhan ekonomi ditingkat nasional.⁶

Perusahaan-perusahaan agrikultur mempunyai aset yang memiliki karakteristik yang berbeda dengan perusahaan lainnya.⁷ Aset tersebut meliputi aktivitas dalam pengelolaan dan transformasi biologis terhadap tumbuhan untuk menghasilkan sebuah produk yang bisa diproses atau dikonsumsi. Hal ini dapat menyebabkan perusahaan agrikultur lebih rentan dalam menyajikan informasi yang bias dalam suatu laporan keuangannya dibandingkan dengan suatu perusahaan di sektor lain terutama dalam pengakuan, pengukuran, penyajian, serta pengungkapan terkait aset biologisnya.⁸

International Accounting Standard (IAS) Nomor 41 mengatur aktivitas agrikultur meliputi peternakan, agrikultur, dan perkebunan. Adanya konvergensi ke *International Financial Reporting Standards (IFRS)*, semua SAK yang berlaku mengalami revisi. IAS 41, sebagai standar akuntansi untuk kegiatan di sector agrikultur dan perkebunan, terus mengalami perubahan untuk memenuhi keharusan konvergensi IFRS. Oleh karena itu, PSAK 69 secara rinci mengatur proses

⁶ Muhlis Romadoni, "Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Sebelum Dan Sesudah Penerapan PSAK 69 Pada Perusahaan Agroindustri Di Indonesia", *Jurnal Ekonomi Akuntansi Dan Manajemen*, Vol. 19, No. 2, (2020), h. 152, <https://doi.org/10.19184/jeam.v19i2.17501>.

⁷ Vebry Resky Aulia Domo, "Pengaruh Kualitas Pengungkapan Dan Fair Value Aset Biologis Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Agrikultur Di BEI)", (Universitas Mercu Buana Jakarta, 2022).

⁸ Eka Rosiana and Grace Tianna Tianna Solovida, "Analisis Pendekatan Nilai Wajar Dan Nilai Historis Dalam Penilaian Aset Biologis Pada Perusahaan Agrikultur", *Universitas Lampung*, Vol. 1, (2012), h. 1–28.

akuntansi entitas agrikultur dengan mempertimbangkan praktik-praktik yang ada di Indonesia.⁹

PSAK 69 adalah standar akuntansi yang diterapkan sejak 1 Januari 2018 dan merupakan adopsi dari IFRS yang berkaitan dengan kegiatan agrikultur. Menurut PSAK 69 tentang agrikultur pada perusahaan sektor agrikultur meliputi manajemen transformasi biologis dan panen aset biologis untuk tujuan penjualan atau konversi menjadi produk agrikultur dan aset biologis tambahan. Kegiatan agrikultur ini mencakup berbagai sektor seperti peternakan, kehutanan, penanaman tanaman semusim dan tahunan, budidaya kebun dan perkebunan, budidaya bunga, serta budidaya perikanan termasuk peternakan ikan.

Penerapan standar ini bertujuan untuk meningkatkan kualitas, keterbandingan, dan transparansi laporan keuangan. PSAK 69 mengakibatkan adanya perubahan dalam cara mengukur nilai aset biologis, yaitu dari menggunakan nilai historis menjadi nilai wajar. Pengukuran menggunakan biaya historis dinilai kurang efektif karena beranggapan bahwa informasi terkait nilai wajar aset biologis tidak sepenuhnya akurat ini karena dipengaruhi oleh fluktuasi kondisi pasar yang berubah-ubah. Dalam PSAK 69 untuk menghindari komplikasi perhitungan biaya dan penilaian transformasi aset biologis, digunakan metode nilai wajar (*fair value*). Namun, terdapat perdebatan mengenai kecocokan model nilai wajar ini untuk mengukur aset biologis. Dimana penggunaan metode pengukuran dengan nilai wajar dianggap tidak efektif karena dapat meningkatkan volatilitas laba. Hal ini disebabkan karena selisih perubahan nilai wajar yang dikurangi dengan biaya yang belum terealisasi sudah diakui nilainya pada laporan laba rugi, sehingga dapat memengaruhi kinerja keuangan secara

⁹ Saiful Muchlis, Suhartono Suhartono, and Husnul Khotimah, "Perlakuan Akuntansi Agrikultur Berbasis Maqashid Al-Syariah", *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)*, Vol. 5, No. 1, (2021), h. 78–94, <https://doi.org/10.46367/jas.v5i1.335>.

signifikan, maka timbullah kecurangan dalam penyajian laporan keuangan.¹⁰

Variabel manajemen laba digunakan dalam penelitian ini karena terdapat kontroversi seputar penggunaan nilai wajar dalam PSAK 69. Dalam penerapannya, nilai wajar dianggap dapat membuka peluang bagi manajemen untuk melakukan praktik manipulasi laba. Mengingat bahwa penentuan nilai wajar menjadi sulit apabila aset biologis tidak memiliki pasar yang aktif sehingga perusahaan berpotensi meningkatkan nilai aset biologis dalam laporan keuangannya, yang kemudian berdampak pada praktik manajemen laba.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Maisya Pratiwi dan Dodik Siswanto hasil penelitiannya menunjukkan bahwa nilai wajar tidak mempengaruhi praktik manajemen laba. Namun, jika nilai wajar dibagi berdasarkan hierarkinya, ditemukan bahwa nilai wajar kategori 2 dan 3 memiliki pengaruh yang signifikan terhadap praktik manajemen laba.¹¹ Penelitian serupa dilakukan oleh Vista Febryanti, dkk, yang memperoleh hasil bahwa mengindikasikan PSAK 69 yang memperkenalkan nilai wajar aset biologis secara empiris manajer di perusahaan sektor agroindustri telah meningkatkan praktik manajemen laba dalam operasinya.¹²

Hasil berbeda yang diperoleh dalam penelitian A. Hajar Nur Fachmi, dkk, yang mendapatkan hasil penelitian terdapat perbedaan dalam praktik manajemen laba sebelum dan setelah penerapan PSAK 69 di perusahaan agrikultur. Setelah diterapkannya PSAK 69, praktik manajemen laba mengalami

¹⁰ Wike Pratiwi, "Analisis Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Berbasis PSAK-69 Agrikultur Pada PT. Perkebunan Nusantara XII Kalisanen Kabupaten Jember", *UNEJ E-Proceeding* 2018 h. 140–150.

¹¹ Maisya Pratiwi and Dodik Siswanto, "Pengaruh Akuntansi Nilai Wajar Terhadap Manajemen Laba: Peran Moderasi Status Perusahaan Dalam Indeks Saham Syariah Indonesia", *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, Vol. 2, No. 2, (2018), h. 191–213, <https://doi.org/10.23887/jia.v2i2.15637>.

¹² Vista Febryanti, Yosefa Sayekti, and Aisa Tri Agustini, "Pengaruh Nilai Wajar Aset Biologis Terhadap Manajemen Laba", *Jurnal Ekonomi Akuntansi Dan Manajemen*, Vol. 19, No. 1, (2020), h. 45–60.

penurunan.¹³ Hal ini didukung oleh penelitian Wike Pratiwi yang menunjukkan bahwa pengukuran nilai wajar aset biologis tidak memiliki pengaruh pada volatilitas laba dan praktik manajemen laba. Namun, volatilitas laba dapat berpengaruh signifikan pada praktik manajemen laba, karena fluktuasi laba dapat mendorong manajemen untuk melakukan tindakan untuk memaksimalkan kinerjanya.¹⁴

Hasil berbeda yang didapatkan dari penelitian Yuni Mega Karina Napitupulu yaitu nilai wajar memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap volatilitas laba, sedangkan nilai historis berpengaruh negative signifikan terhadap volatilitas laba pada perusahaan agrikultur.¹⁵

Dari beberapa penelitian tersebut, masih menunjukkan hasil yang berbeda-beda, sehingga peneliti tertarik untuk menguji kembali dampak dari PSAK 69 tentang Agrikultur berbasis nilai wajar terhadap manajemen laba dengan penelitian berjudul **“Analisis Komparasi Dampak Sebelum Dan Sesudah Implementasi PSAK 69 Terhadap Manajemen Laba Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Agrikultur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)”**.

C. Identifikasi dan Batasan Masalah

Berdasarkan penjelasan mengenai latar belakang masalah diatas, terdapat beberapa masalah yang dapat diidentifikasi, yaitu:

1. Terdapat ketidak konsistenan hasil dari penelitian sebelumnya yang membandingkan dampak nilai wajar

¹³ A Hajar Nur Fachmi, Dewi Ayu Puspita, and Whedy Prasetyo, “Analisis Komparasi Manajemen Laba, Profitabilitas, Dan Nilai Perusahaan Sebelum Dan Sesudah Implementasi PSAK 69”, *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, Vol. 18, No. 2, (2021), h. 73–86.

¹⁴ Wike Pratiwi, “Analisis Metode Pengukuran Aset Biologis Berbasis Nilai Wajar, Volatilitas Laba Dan Manajemen Laba Terhadap Nilai Perusahaan Pada Entitas Agrikultur Yang Terdaftar Pada Bursa Asean”, 2018.

¹⁵ Yuni Mega Karina Napitupulu, “Pengaruh Penerapan Nilai Wajar Dan Nilai Histori Aset Biologis Terhadap Volatilitas Laba Pada Perusahaan Agrikultur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2019”, (Universitas Medan Area, 2022).

terhadap manajemen laba. Oleh karena itu, diperlukan pengujian ulang untuk memperoleh hasil yang konsisten.

2. Pada penelitian sebelumnya terdapat saran mengenai penelitian berikutnya dengan memperpanjang periode pengamatan untuk mendapatkan gambaran kondisi yang lebih konkrit.

Untuk memudahkan pemahaman dan mencapai tujuan yang diinginkan, penulis membatasi permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini, yaitu Analisis Komparasi Dampak Sebelum Dan Sesudah Implementasi PSAK 69 Terhadap Manajemen Laba Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Agrikultur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia), dengan menggunakan Pernyataan Standar Akuntansi 69 berbasis nilai wajar sebagai variabel independen X, dan Manajemen Laba sebagai variabel dependen (Y).

D. Rumusan Masalah

1. Apakah terdapat perbedaan rata-rata antara manajemen laba sebelum dan sesudah implementasi PSAK 69 pada perusahaan agrikultur?
2. Bagaimana manajemen laba dalam pandangan Islam?

E. Tujuan Penelitian

Pada umumnya, suatu penelitian bertujuan untuk menghasilkan, menguji, dan memperluas pengetahuan. Tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui dan Analisis dilakukan untuk menganalisis perbedaan dalam tindakan manajemen laba sebelum dan setelah PSAK 69 diterapkan pada perusahaan agrikultur.
2. Untuk mengetahui manajemen laba dalam perspektif Islam.

F. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dari pelaksanaan penelitian ini dapat dikelompokkan ke dalam dua perspektif, yakni teoritis dan praktis, antarlain:

1. Manfaat Teoritis

Diharapkan penelitian ini dapat memberikan kontribusi serta dapat dijadikan proses pembelajaran mengenai pengetahuan atas implementasi PSAK 69 tentang agrikultur. Selain itu, dapat menjadi referensi dalam perbandingan penelitian-penelitian selanjutnya terkait PSAK 69

2. Manfaat Praktis

Manfaat penelitian ini secara praktis ditujukan pada beberapa pihak, diantaranya yaitu:

a. Penulis

Penelitian ini memberikan manfaat bagi penulis dalam merepresentasikan ilmu pengetahuan yang didapatkan selama masa perkuliahan, khususnya ilmu akuntansi yang kemudian dituangkan dalam bentuk karya tulis ilmiah ini.

b. Stakeholder

Diharapkan penelitian ini dapat memberikan gambaran dan dasar pertimbangan dalam keputusan bagi para investor maupun calon investor dalam investasi.

c. Penelitian Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi tambahan referensi mengenai PSAK 69 dan manajemen laba untuk peneliti selanjutnya.

G. Kajian Penelitian Terdahulu Yang Relevan

Penelitian-penelitian sebelumnya yang relevan dengan penelitian ini yang pertama yaitu penelitian yang dilakukan oleh Maisya Pratiwi dan Dodik Siswanto mendapatkan hasil penelitian bahwa nilai wajar tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, namun apabila nilai wajar dibagi berdasarkan

hierarkinya menunjukkan hasil bahwa nilai wajar 2 dan 3 berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Penelitian serupa dilakukan oleh Vista Febryanti, dkk, yang mendapatkan hasil bahwa mengindikasikan dengan adanya nilai wajar aset biologis melalui PSAK 69 di perusahaan *sector agroindustry* secara empiris meningkatkan tindakan manajemen laba yang dilakukan oleh manajer.

Hasil berbeda yang diperoleh dalam penelitian A. Hajar Nur Fachmi, dkk, yang mendapatkan hasil penelitian bahwa terdapat perbedaan antara praktik manajemen laba sebelum dan sesudah diterapkannya PSAK 69 pada perusahaan agrikultur, dimana praktik manajemen laba cenderung menurun setelah adopsi PSAK 69. Temuan ini didukung oleh penelitian Wike Pratiwi yang menunjukkan bahwa pengukuran aset biologis berdasarkan nilai wajar tidak berpengaruh terhadap volatilitas laba dan praktik manajemen laba. Meskipun demikian, hasil pengujian volatilitas laba menunjukkan bahwa fluktuasi laba dapat mempengaruhi praktik manajemen laba, karena perubahan laba dapat mendorong manajemen untuk melakukan tindakan manajemen laba guna memaksimalkan kinerja perusahaan.

Hasil berbeda yang didapatkan dari penelitian Yuni Mega Karina Napitupulu yaitu nilai wajar memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap volatilitas laba, sedangkan nilai historis berpengaruh negative signifikan terhadap volatilitas laba pada perusahaan agrikultur.

Tabel 1. 1 Penelitian-penelitian terdahulu

No	Peneliti (Tahun), Judul	Persamaan	Perbedaan	Hasil penelitian
1	Maisy Pratiwi dan Dodik Siswantoro	Menggunakan variabel dependen (Y)	Dalam penelitian terdahulu menguji	Hasil penelitian menunjukkan bahwa

	(2017), Pengaruhi akuntansi nilai wajar terhadap manajemen laba: Peran moderas status perusahaan dalam indeks saham syariah Indonesia	manajemen laba.	pengaruh nilai wajar terhadap manajemen laba, sedangkan pada penelitian ini menguji secara komparasi dampak sebelum dan sesudah implementasi PSAK 69: Agrikultur berbasis nilai wajar terhadap manajemen laba. Perbedaan selanjutnya adalah terletak pada objek yang diteliti.	nilai wajar tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, namun apabila nilai wajar dibagi berdasarkan hierarkinya menunjukkan hasil bahwa nilai wajar 2 dan 3 berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.
2	Vista Febryanti (2019), Pengaruhi nilai wajar asset biologis terhadap	Menggunakan variable independent (X) nilai wajar asset biologis dan variabel dependen	Pada penelitian terdahulu menguji pengaruh nilai wajar terhadap manajemen	Berdasarkan hasil penelitian, terlihat bahwa adopsi PSAK 69 mengenai

	manajemen laba (studi empiris pada perusahaan sector agroindustri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)	(Y) manajemen laba.	laba, sedangkan pada penelitian ini menguji secara komparasi dampak sebelum dan sesudah implementasi PSAK 69: Agrikultur berbasis nilai wajar terhadap manajemen laba.	pengukuran nilai wajar aset biologis di perusahaan sektor agroindustri secara empiris dapat meningkatkan tindakan manajemen laba yang dilakukan oleh para manajer..
3	A. Hajar Nur Fachmi, Dewi Ayu Puspita dan Whedy Prasetyo (2020), Analisis komparasi manajemen laba, profitabilitas, dan nilai perusahaan sebelum dan sesudah	Menganalisis komparasi manajemen laba atas implementasi PSAK 69	Perbedaan terletak pada periode pengamatan.	Mendapatkan hasil penelitian terdapat perbedaan antara praktik manajemen laba sebelum dan sesudah diterapkannya PSAK 69 pada perusahaan agrikultur, di mana praktik manajemen laba

	implementasi PSAK 69.			cenderung menurun setelah penerapan PSAK 69.
4	Wike Pratiwi (2018), Analisis metode pengukuran aset biologis berbasis IAS 41 agriculture, volatilitas laba dan manajemen laba terhadap nilai perusahaan pada entitas	Menggunakan variable pengukuran asset biologis berbasis nilai wajar dan manajemen laba.	Perbedaan terletak pada objek penelitian.	Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengukuran nilai wajar pada asset biologis tidak memiliki pengaruh terhadap volatilitas laba dan praktik manajemen laba. Namun, hasil pengujian menunjukkan bahwa volatilitas laba dapat berpengaruh signifikan terhadap praktik manajemen laba karena fluktuasi

				laba dapat mendorong manajemen untuk melakukan tindakan manajemen laba guna meningkatkan kinerjanya.
5	Yuni Mega Karina Napitupulu (2022), Pengaruh penerapan nilai wajar dan nilai historis asset biologis terhadap volatilitas laba pada perusahaan agrikultur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019	Menggunakan nilai wajar sebagai variable independent (X)	Perbedaan terletak pada variable dependen (Y), dimana dalam penelitian terdahulu menggunakan volatilitas laba, sedangkan penelitian ini menggunakan manajemen laba.	Mendapatkan hasil yaitu nilai wajar memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap volatilitas laba, sedangkan nilai historis berpengaruh negative signifikan terhadap volatilitas laba pada perusahaan agrikultur.

Sumber: Data Diolah Tahun 2022

H. Sistematika Penulisan

Untuk memberikan gambaran komprehensif tentang penelitian ini, penulis akan memaparkan struktur penulisan yang terdiri dari lima bab sebagai berikut:

BAB I : PENDAHULUAN

Pada bab pendahuluan, akan dijelaskan secara terperinci mengenai judul penelitian, latar belakang masalah, batasan masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, tinjauan literatur terkait yang relevan, serta struktur penulisan.

BAB II : LANDASAN TEORI DAN PENGAJUAN HIPOTESIS

Pada bab landasan teori, akan dijelaskan mengenai tinjauan pustaka yang mencakup landasan teori dan variabel-variabel yang diuji. Selain itu, bab ini juga membahas mengenai hipotesis penelitian yang diusulkan.

BAB III : METODE PENELITIAN

Pada bab metode penelitian, akan dijelaskan secara detail mengenai metode-metode yang digunakan dalam penelitian, seperti waktu dan tempat penelitian, pendekatan dan jenis penelitian, populasi sampel dan teknik pengumpulan data, definisi operasional variabel, serta teknik analisis data.

BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab hasil penelitian dan pembahasan akan menjelaskan mengenai deskripsi data serta pembahasan dan analisis hasil penelitian.

BAB V : PENUTUP

Pada bab penutup, akan diungkapkan kesimpulan dari hasil pembahasan analisis data penelitian.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Hasil penelitian yang telah dilakukan dalam menguji dampak implementasi PSAK 69 Agrikultur terhadap perbedaan rata-rata manajemen laba pada perusahaan agrikultur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014 sampai 2021 memperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil dari pengujian hipotesis menggunakan uji *wilcoxon signed-rank test* menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan rata-rata manajemen laba sebelum dan sesudah implementasi PSAK 69 pada perusahaan agrikultur. Hal ini karena adopsi *International Financial Reporting Standard* (IFRS) tidak berpengaruh dalam kualitas laba. Perusahaan membuat laporan keuangan dengan mengacu pada standar akuntansi agar dapat menghasilkan laporan keuangan yang relevan dan andal. Standar akuntansi yang baik sangat penting dalam mempengaruhi kualitas laporan keuangan yang dihasilkan, dan akan memastikan bahwa laporan keuangan sesuai dengan karakteristik laporan keuangan yang diharapkan, seperti relevansi, keandalan, keterbandingan, dan komparabilitas. Oleh karena itu, semakin baik standar akuntansi yang digunakan, semakin tinggi pula kualitas laporan keuangan yang dihasilkan.
2. Dalam penelitian ini tidak mengindikasikan adanya tindakan perusahaan meningkatkan manajemen laba sehingga dalam perspektif Islam, hal ini menunjukkan bahwa perusahaan-perusahaan tersebut tidak melanggar syariat Islam karena tidak melakukan tindakan manipulasi atau penipuan dalam penyajian laporan keuangan.

B. Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah sampel yang tergolong sedikit, dari 35 perusahaan agrikultur yang listing di Bursa Efek Indonesia, hanya 13 perusahaan yang memenuhi kriteria sampel. Hal ini dikarenakan periode pengamatan

penelitian yang dimulai dari tahun 2014 hingga 2021, sehingga beberapa perusahaan sudah tidak menyediakan publikasi *annual report* dengan jangka waktu yang lampau.

C. Rekomendasi

Bagi peneliti selanjutnya dapat mengubah atau menambahkan variable independen yang memungkinkan, karena banyak faktor yang dapat menyebabkan manajemen laba terjadi.



DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, Ahmad et al., “Manajemen Laba. Suatu Perspektif Islam Dan Pembuktian Empiris.”, Nas Media Pustaka, 2019.
- Al, Sayekti et, “The Implementation of Accounting Standards for Agriculture (Psak 69): The Analysis of Companies’ Readiness.”, *International Journal of Accounting and Taxation* Vol. 6, No. 2(2018), h. 23–28.
- Ardianingsih, Arum, and Komala Ardiyani, “Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Kinerja Perusahaan”, *Pena Jurnal Ilmu Pengetahuan Dan Teknologi* Vol. 19, No. 2(2016).
- Arikunto S, *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek* Jakarta: PT. Rineka Cipta, 2002.
- Arisandy, Yosy, “Manajemen Laba Dalam Prespektif Islam Yosy Arisandy Fakultas Syariah Dan Ekonomi Islam IAIN Bengkulu”, *Mizani* Vol. 25, No. 2(2003), h. 125–143.
- Belkoui, Ahmed, *Accounting Theory, 5th Ed. Cengage Learning Asia Pte Ltd. Terjemahan Oleh Akbar, Ali, Dan Krista*, Edited by Jilid 2 Jakarta: Salemba empat, 2004.
- Departemen, and Agama RI, “Al- Quran Dan Terjemah”, Jakarta: yayasan Penyelenggara penterjemah/ penafsir Al Qur’an.
- Domo, Vebry Resky Aulia, “Pengaruh Kualitas Pengungkapan Dan Fair Value Aset Biologis Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Agrikultur Di BEI)”, Universitas Mercu Buana Jakarta, 2022.
- Edi Riadi, *Statistika Penelitian (Analisis Manual Dan IBM SPSS)* Yogyakarta: ANDI, 2016.
- Fachmi, A Hajar Nur, Dewi Ayu Puspita, and Whedy Prasetyo, “Analisis Komparasi Manajemen Laba, Profitabilitas, Dan Nilai Perusahaan Sebelum Dan Sesudah Implementasi PSAK 69”, *Jurnal Akuntansi Universitas Jember* Vol. 18, No. 2(2021), h. 73–86.
- Faradila, Astri, and Ari Dewi Cahyati, “Analisis Manajemen Laba Pada Perbankan Syariah”, *Jrak: Jurnal Riset Akuntansi Dan Komputerisasi Akuntansi* Vol. 4, No. 1(2013), h. 57–74.
- Febriana, Niken Wahida, Diyah Probowulan, and Retno Murwanti, “Analisis Komponen Laporan Keuangan, Roa Dan Income Smoothing Index Pada Aset Biologis Dengan Menggunakan Pendekatan Nilai Wajar Dan Nilai Historis (Perusahaan

- Agrikultur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016 -2018)", *Jurnal Akuntansi* 20181–16.
- Febryanti, Vista, Yosefa Sayekti, and Aisa Tri Agustini, "Pengaruh Nilai Wajar Aset Biologis Terhadap Manajemen Laba", *Jurnal Ekonomi Akuntansi Dan Manajemen* Vol. 19, No. 1(2020), h. 45–60.
- Ikatan Akuntan Indonesia, "PSAK 1: Penyajian Laporan Keuangan", , <https://sak.iaiglobal.or.id>.
- _____, "PSAK 69: Agrikultur", <https://sak.iaiglobal.or.id>, 2022.
- _____, "PSAK 69: Agrikultur", SAK Online, 2022, <https://sak.iaiglobal.or.id/>.
- _____, "Standar Akuntansi Keuangan (SAK): Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan", 2022, <https://sak.iaiglobal.or.id>.
- Jensen. M, Meckling. W, "Theory of the Firm : Managerial Behavior Agency Cost, and Ownership Structure", *Journal of Finance Econmics* Vol. 3, No. pp(1976), h. 305–360.
- Kieso et al, *Akuntansi Keuangan Menengah Edisi IFRS Volume 1* Jakarta: Salemba empat, 2017.
- Lestari, Nopfiana, and Satia Nur Maharani, "Analysis of Differences in Measurement of Fair Value and Historical Value of Biological Assets on Income Smoothing (Study on Agricultural Companies in Southeast Asia and Australia)", *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Pendidikan (JEBP)* Vol. 1, No. 4(2021), h. 380–393.
- Ma'rifatani, Lisa Diyah, "Implementasi Metode Pembelajaran Pendidikan Agama Islam (PAI) Di Sekolah Menengah Atas Negeri (SMA) 11 Bandung", *Edukasi* Vol. 16, No. 1(2018), h. 294713.
- MacCrate, James, "Financial Accounting Concepts Statement No. 7: Using Cash Flow Information and Present Value in Accounting Measurements: General Comments from Members of the Appraisal Institute", *The Appraisal Journal* Vol. 70, No. 1(2002), h. 96.
- Martani, Dwi, "Dampak Implementasi IFRS Bagi Perusahaan", Artikel Staf pengajar Akuntansi FEUI, anggota tim implementasi IFRS, 2014.
- Martini, Rini, and Kurniawati Kurniawati, "Faktor–Faktor Yang Mempengaruhi Pemilihan Model Revaluasi Sebagai Model Pengukuran Aset Tetap Dan Dampaknya Terhadap Manajemen Laba", *Jurnal Akuntansi Bisnis* Vol. 10, No. 2(2018).
- Muchlis, Saiful, Suhartono Suhartono, and Husnul Khotimah, "Perlakuan Akuntansi Agrikultur Berbasis Maqashid Al-Syariah", *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)* Vol. 5, No. 1(2021), h.

- 78–94, <https://doi.org/10.46367/jas.v5i1.335>.
- Muhson, Ali, “Teknik Analisis Kuantitatif”, *Universitas Negeri Yogyakarta. Yogyakarta*2006183–196.
- Napitupulu, Yuni Mega Karina, “Pengaruh Penerapan Nilai Wajar Dan Nilai Histori Aset Biologis Terhadap Volatilitas Laba Pada Perusahaan Agrikultur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2019”, *Universitas Medan Area*, 2022.
- Noviari, N, IGAE Damayanthi, and IGNA Suaryana, “Earnings Quality before and after the Implementation of PSAK 69”, *Accounting* Vol. 7, No. 4(2021), h. 727–734.
- Nur’aini, Mufida, and Surya Raharja, “Studi Perbandingan Model Revenue Dan Model Accrual Dalam Mendeteksi Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2006-2010)”, *Semarang: Universitas Diponegoro*2012.
- Prasetyo, A R I, “Dampak Penggunaan Smartphone Terhadap Perilaku Sosial Remaja Di Perumahan Pt Great Giant Foods Lakop Kecamatan Terbanggi Besar Kabupaten Lampung Tengah”, *UIN Raden Intan Lampung*, 2020.
- Pratiwi, Maisya, and Dodik Siswantoro, “Pengaruh Akuntansi Nilai Wajar Terhadap Manajemen Laba: Peran Moderasi Status Perusahaan Dalam Indeks Saham Syariah Indonesia”, *Jurnal Ilmiah Akuntansi* Vol. 2, No. 2(2018), h. 191–213, <https://doi.org/10.23887/jia.v2i2.15637>.
- Pratiwi, Wike, *Analisis Metode Pengukuran Aset Biologis Berbasis Ias-41 Agriculture, Volatilitas Laba Dan Manajemen Laba Terhadap Nilai Perusahaan Pada Entitas Agrikultur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Asean* Skripsi, *Universitas Jember*2018.
- _____, “Analisis Metode Pengukuran Aset Biologis Berbasis Nilai Wajar, Volatilitas Laba Dan Manajemen Laba Terhadap Nilai Perusahaan Pada Entitas Agrikultur Yang Terdaftar Pada Bursa Asean”, 2018.
- _____, “Analisis Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Berbasis PSAK-69 Agrikultur Pada PT. Perkebunan Nusantara XII Kalisanen Kabupaten Jember”, *UNEJ E-Proceeding*2018140–150.
- Romadoni, Muhlis, “Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Sebelum Dan Sesudah Penerapan PSAK 69 Pada Perusahaan Agroindustri Di Indonesia”, *Jurnal Ekonomi Akuntansi Dan Manajemen* Vol. 19, No. 2(2020), h. 152, <https://doi.org/10.19184/jeam.v19i2.17501>.
- Rosiana, Eka, and Grace Tianna Tianna Solovida, “Analisis Pendekatan Nilai Wajar Dan Nilai Historis Dalam Penilaian Aset Biologis

- Pada Perusahaan Agrikultur”, *Universitas Lampung* Vol. 1(2012), h. 1–28.
- Sari, Ermina, “Adopsi International Financial Reporting Standart (IFRS) Terhadap Kualitas Laba”, *Jurnal Akuntansi: Kajian Ilmiah Akuntansi* Vol. 6, No. 2(2019), h. 215–224.
- Septiana, Aldila, *Analisis Laporan Keuangan Konsep Dasar Dan Deskripsi Laporan Keuangan*, Vol.96Duta Media Publishing, 2019.
- Setiawati, Lilis, and Ainun Na’im, “Manajemen Laba”, *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Indonesia* Vol. 15, No. 4(2000), h. 424–441.
- Singgih Santoso, *Menguasai Statistik Parametrik Konsep Dan Aplikasi Dengan SPSS* Jakarta: PT. Elex Media Komputindo, 2015.
- Subramanyam, *Analisis Laporan Keuangan Financial Statement Edisi 11 Buku 1* Jakarta: Salemba empat, 2017.
- Sugiyono, *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D* Bandung: Alfabeta, 2017.
- Suwardjono, *Teori Akuntansi* Yogyakarta: BPFE, 2008.
- Syofian Siregar, *Metode Penelitian Kuantitatif* Jakarta: Prenadamedia Group, 2017.
- Ulupui, I Gusti Ketut Agung, Etty Gurendrawati, and Yunika Murdayanti, *Pelaporan Keuangan Dan Praktik Pengungkapan* Goresan Pena, 2021.
- Wiyarsi, Retno Budhi, “Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI) Tahun 2008-2010”, Universitas Muhammadiyah Surakarta, 2012.