

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis praktik *window dressing* baik riil maupun akrual sebelum dan sesudah periode pandemic covid-19 di Indonesia. Sampel dalam penelitian ini adalah bank umum konvensional yang tidak terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2020 dan diperoleh sebanyak 8 bank. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode studi peristiwa, peristiwa yang digunakan adalah peristiwa adanya pandemic covid-19 di Indonesia khususnya. Pengujian dilakukan dengan teknik analisis dalam menguji tingkat signifikansi *window dressing* adalah *Wilcoxon signed rank test*. Hasil dari penelitian ini adalah (1) Tidak terdapat perbedaan yang signifikan terhadap tingkat praktik *window dressing* riil sebelum dan sesudah periode pandemic covid-19 (2) Tidak terdapat perbedaan yang signifikan terhadap tingkat praktik *window dressing* akrual sebelum dan sesudah periode pandemic covid-19

Kata Kunci : Manajemen Laba, *Window Dressing* Riil, *Window dressing* Akrual, Covid 19

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine and to analyze the practice of window dressing real and window dressing accruals before and after the period of pandemic covid-19 in Indonesia. The sample in this study are 8 general conventional banks that are not listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2019 – 2020. The method used in this research is the event study method, the phenomenon used is the period of pandemic covid-19 in Indonesia. To get the significance level of the window dressing this study using the analytical technique called Wilcoxon Signed Rank Test. The result of this study are (1) There is insignificant difference in real window dressing practice before and after the period of pandemic covid-19 in Indonesia (2) There is insignificant difference in accruals window dressing practice before and after the period of pandemic covid-19 in Indonesia

Keywords : Earnings Management, Real Window Dressing, Accruals Window dressing, Covid 19