

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH
TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR PADA
BURSA EFEK INDONESIA 2006-2010**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Strata Satu
Jurusan Akuntansi



Oleh:

MAYA PUSPA NILASARI
2008310131

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2012**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH
TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR PADA
BURSA EFEK INDONESIA 2006-2010**

Diajukan oleh:

MAYA PUSPA NILASARI
2008310131

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal :


(Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, M. Si., Ak., CPMA)

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Maya Puspa Nilasari
Tempat, Tanggal Lahir : Gresik, 8 Mei 1990
N.I.M : 2008310131
Jurusan : Akuntansi
Pregram Pendidikan : Strata I
Kosentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap
Praktik Manajemen Laba Pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar Pada Bursa Efek
Indonesia 2006 – 2010.

Disetujui dan diterima baik oleh:

Dosen Pembimbing,

Tanggal :


(Prof. Dr. Drs. R Wilopo, M.Si., Ak., CPMA)

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Tanggal :


(Supriyati, SE., AK., M.Si)

Motto

Ilmu pengetahuan tanpa agama adalah pincang

~Einstein~

(Ibrahim berdoa), "Ya Tuhan-ku, berikanlah kepadaku ilmu dan masukkanlah aku ke dalam golongan orang-orang yang saleh,

~Asy-Syu'ara : 83~

Kepuasan terletak pada usaha, bukan hasil. Berusaha dengan keras adalah kemenangan yang hakiki

~Mahatma Ghandhi~

PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmannirahim,,

Assalamualaikum Wr.Wb

Terimakasih kepada Alloh SWT, Tuhan semesta alam serta penguasa ilmu pengetahuan yang telah memberiku akal dan pikiran serta kesabaran dalam mengerjakan tugas akhir sehingga dapat selesai tepat waktu dengan hasil yang memuaskan.

Tugas akhir ini saya dedikasikan untuk:

- ♥ **Ibu – Bapak, Dwi Wahuning Sejati – M. Mochtar, terimakasih atas segala yang terbaik yang ibu-bapak berikan terhadap Maya selama ini,, dengan doa restu, kasih sayang, cinta, semangat serta doa, akhirnya Maya bisa menyelesaikan semua ini dengan baik dan lancar. Semoga seluruh yang ibu-bapak telah berikann ke Maya bisa bermanfaat kelak.**

Special thx to :

- ♥ **Maharani Anggitha Dhani-Agung Septiawan,, Makasih untuk seluruh doa dan semangat yang udah di berikan. Terimakasih petuah-petuanya mbak-mas, semoga bisa bermanfaat untuk Maya saat ini maupun esok.**
- ♥ **YangKung (Alm), Yangti, Bude Rin, Pade Icap, Bulek Ambar, Om Dibyo, Bulek Nur, Om Imung, Mas Bram, Mbak Inez, Tiwi, Intan, Wahyu, Katia, Kiky. Terimakasih untuk doa restu dan semangatnya.**
- ♥ **Rakhmat Firdiansyah,, terimakasih untuk seluruh bantuannya, semangat, doa, kasih sayang, pengertian, perhatian serta pre-tesnya selama skripsi ini 😊. Untuk Om Ishom, Tante Maya, Icha n Ardi,, Terimakasih untuk doa dan semangatnya untuk Maya selama ini.**
- ♥ **Bu Erida,, Dosen wali yang selalu mendukung, mendoakan dan mengarahkan selama kuliah. Terimakasih banyak ibu.**
- ♥ **Untuk Dosen-dosen yang telah memberikan ilmu kepada Maya selama ini, Bu Sri Lestari, Pak Gaspar, Bu Irma, Bu Ema, Bu Aniek, Pak Irawan, Bu Soebandijah, Bu Linda, Bu Erida, Pak Soni, Bu Nurul, Bu Maya, Pak Nanag, Bu Rovila, Bu Pepie, Bu Inung, Bu Diyah, Pak Edi, Pak Sasongko, Bu Melisa, Bu Mala, Bu Joice, semoga ilmu yang pernah diberikan dapat bermanfaat untuk Maya. Alloh akan membalas semua kebaikan ibu-bapak, amien.**
- ♥ **Buat Pak Wilopo, terimakasih telah memberikan banyak arahan dan masukkan untuk tugas akhir saya ini, terimakasih untuk kesabaran, bimbingan waktu dan doa yang bapak berikan samapai Maya sidang dan dinyatakan lulus.**

- ♥ Untuk Bu Irma, Bu Melisa dan Bu Gunasti,, terimakasih telah diberikan kesempatan untuk menjadi asisten dosen di kelas praktika. Menjadi pengalaman yang sangat berharga untuk Maya.
- ♥ Untuk Ibu Laila, terimakasih bu untuk bimbingannya selama ini, akhirnya bisa membuktikan BPM untuk menjadi yang terbaik 😊 sukses selalu untuk ibu.
- ♥ Buat Bapak ibu kemahasiswaan, Pak Arif, Pak Tri dan Mbak Fitri. Terimakasih udah membantu semua keluhan-keluhan saat diormawa. Terimakasih juga bantuan untuk beasiswa dan semuanya..
- ♥ Buat Bu Munawaroh, Pak Iwan , Adek-adek magang dan seluruh petugas perpustakaan. Terimakasih atas bantuannya, cari buku, cari laporan keuangan, ICMD dll. Makasih untuk keramahannya.
- ♥ Buat Bu Tritutik, Bunda Aris, Mbak Indraz, Umi di humas. Terimakasih udah di ajak keliling-keliling untuk promosi kampus, diajak jalan-jalan gratis,, 😊 sukses untuk target tiap tahunnya,,
- ♥ Buat Pak harri dan semua yang ada di PCC.. terimakasih pernah membantu untuk magang external.. InsyaAllah bermanfaat untuk Maya.
- ♥ Buat semua pramubakti, karyawan koprasi, kantin dan terutama satpam,, makasih pak untuk kemaklumannya kalo STNK ketinggalan 😊.
- ♥ Buat temen-temen BPM 2010/2011 adek hayu, Mbok indi, Afgan putra, Fandii,, terimakasih atas kerjasama, waktu serta pengalamannya selama di organisasi. Banyak memberikan pelajaran buat Maya, terimakasih telah mengisi sem 5-6 dengan rapat, rapat, rapat, rapat, diskusi, ketawa ketiwi jalan-jalan dll. Makasihh semuaa.
- ♥ Buat temen” BEM 10-11,, Amel, jumi, windi, lukita, kadek, selly, aisyah, zaky, uca, ife dan evi.
- ♥ Buat temen” UKM Bulu tangkis, hermawan, puput, mbak nendi, aad, andrian, mas heri, bagus dll.. makasih untuk semuanya..
- ♥ Buat temen asisten dosen mbak kadek, wilujeng, gita, ika, kiky, melisa, nia, oky, aisyah,, temen” yang bersama-sama ngehadepin kelas yang “super”, yang di deadline koreksian, setor nilai, soal kuis, soal praktika,,, hemm tapi menyenangkan sekali.

- ♥ **Buat teman Kelas A Statistika I, kelas C Statistika I, kelas H pengantar akuntansi II tahun 2010/2011. Terimakasih udah mengisi hari-hari yang menyenangkan selama ini walaupun harus extra sabar buat menghadapi kalian. Sukses buat kalian,, 😊**
- ♥ **Buat gyna, pewe, fanni, ella, tya, oni, shita, rioo.. terimakasih untuk semangat dan ngobrol-ngobrolnya selama ini. Bikin fresh kalo udah ketemu kalian,,**
- ♥ **Buat nia, novan, mbak kadek makasih untuk sharenya masalah manajemen labanya, makaih udah mau sama-sama bingung karena manajemen laba. Membantu sekali kalian dalam skripsi ini ,, 😊**
- ♥ **Buat Bapak-Ibu yang ada di PT.Petrokimia Gresik – bag. Akuntansi,, terimakasih untuk waktu dan ilmu yang pernah di berikan untuk Maya selama magang disana, seneng banget bisa bertemu dan mengenal bapak-ibu.**
- ♥ **Buat kucing-kucing mbak maya yang lucu nyebelin, ngemisin,, (james, toto, fofo, abu, kevin dll) makasihh ya udah mau di uyel-uyel kalo mbak maya lagi gemes.**
- ♥ **,,dan semua yang nggak bisa disebutin satu persatu,, 😊**

**Walaikumsalam Wr.Wb
Alhamdulillah**

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan kepada Allah SWT karena atas limpahan rahmat dan hidayahNya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan penuh tanggung jawab. Adapun penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan bimbingan berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Dr. Dra. Psi Tatik Suryani, MM selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Ibu Supriyati, SE.,AK.,M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Bapak Prof.Dr.Drs.R Wilopo,M.Si.,Ak.,CPMA selaku dosen pembimbing yang telah banyak membantu dan menyelesaikan skripsi.
4. Ibu Erida Herlina SE., M.Si selaku dosen wali yang telah membimbing dan membantu proses akademik di STIE Perbanas Surabaya.
5. Bapak, ibu dosen dan karyawan serta civitas akademika STIE Perbanas Surabaya dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki kekurangan yang menjadi koreksi pembaca melalui segala saran dan kritik yang membangun. Akhir kata, semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 10 Februari 2012

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN SIAP DIUJI.....	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori.....	12
2.2.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	12
2.2.2 Manajemen Laba.....	13
2.2.2.1 Latar Belakang dan Motivasi Terjadinya Manajemen Laba.....	14
2.2.2.2 Teknik dan Pola Manajemen Laba.....	16
2.2.2.3 Sisi Baik dan Buruk dari Manajemen Laba.....	18
2.2.3 Hubungan <i>Current Ratio</i> , <i>Debt to Equity Ratio</i> , Ukuran Perusahaan dan <i>Return On Asset</i> terhadap Manajemen Laba.....	18
2.3 Kerangka Pemikiran.....	19
2.4 Hipotesis Penelitian.....	20
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Rancangan Penelitian.....	22
3.2 Batasan Penelitian.....	23
3.3 Identifikasi Variabel.....	23
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	23
3.4.1 Manajemen Laba.....	23
3.4.2 <i>Current Ratio</i>	25

3.4.3 Debt to Equity Ratio	25
3.4.4 Ukuran Perusahaan.....	26
3.4.5 Return On Asset	26
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	27
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data.....	27
3.7 Teknik Analisis Data.....	28
3.7.1 Uji Asumsi Klasik	31
3.7.2 Analisis Regresi	32
BAB VI GAMBARAN SUBJEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	
4.1 Gambaran Subjek Penelitian	37
4.2 Analisis Data	41
4.2.1 Analisis Deskriptif	41
4.2.2 Uji Normalitas	49
4.2.3 Uji Regresi	54
4.2.4 Pembahasan.....	56
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	60
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	60
5.3 Saran.....	61

DAFTAR RUJUKAN
JADWAL PENELITIAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 : Seleksi Sampel.....	40
Tabel 4.2 : Daftar Perusahaan Sampel.....	41
Tabel 4.3 : Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.4 : Nilai Discretionary Accruals.....	40
Tabel 4.5 : Hasil Uji Normalitas.....	45
Tabel 4.6 : Hasil Koefisien Regresi.....	52
Tabel 4.7 : Hasil Koefisien Determinasi.....	54
Tabel 4.8 : Hasil Uji F.....	55
Tabel 4.9 : Hasil Uji t.....	56

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran.....	20

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Variabel Y,X₁,X₂,X₃ dan X₄ untuk *Earning Management* 2006
- Lampiran 2 : Variabel Y,X₁,X₂,X₃ dan X₄ untuk *Earning Management* 2007
- Lampiran 3 : Variabel Y,X₁,X₂,X₃ dan X₄ untuk *Earning Management* 2008
- Lampiran 4 : Variabel Y,X₁,X₂,X₃ dan X₄ untuk *Earning Management* 2009
- Lampiran 5 : Variabel Y,X₁,X₂,X₃ dan X₄ untuk *Earning Management* 2010
- Lampiran 6 : Output SPSS Variabel Y,X₁,X₂,X₃ dan X₄ untuk *Earning Management* 2006
- Lampiran 7 : Output SPSS Variabel Y,X₁,X₂,X₃ dan X₄ untuk *Earning Management* 2007
- Lampiran 8 : Output SPSS Variabel Y,X₁,X₂,X₃ dan X₄ untuk *Earning Management* 2008
- Lampiran 9 : Output SPSS Variabel Y,X₁,X₂,X₃ dan X₄ untuk *Earning Management* 2009
- Lampiran 10 : Output SPSS Variabel Y,X₁,X₂,X₃ dan X₄ untuk *Earning Management* 2010
- Lampiran 11 : Nilai *Discretionary Accrual* (DA) Tahun 2006
- Lampiran 12 : Nilai *Discretionary Accrual* (DA) Tahun 2007
- Lampiran 13 : Nilai *Discretionary Accrual* (DA) Tahun 2007
- Lampiran 14 : Nilai *Discretionary Accrual* (DA) Tahun 2008
- Lampiran 15 : Nilai *Discretionary Accrual* (DA) Tahun 2009

- Lampiran 16 : Nilai *Current Ratio* (CR), *Debt to Equity Ratio* (DER), Ukuran Perusahaan (SIZE) dan *Return On Asset* (ROA) Tahun 2006
- Lampiran 17 : Nilai *Current Ratio* (CR), *Debt to Equity Ratio* (DER), Ukuran Perusahaan (SIZE) dan *Return On Asset* (ROA) Tahun 2007
- Lampiran 18 : Nilai *Current Ratio* (CR), *Debt to Equity Ratio* (DER), Ukuran Perusahaan (SIZE) dan *Return On Asset* (ROA) Tahun 2008
- Lampiran 19 : Nilai *Current Ratio* (CR), *Debt to Equity Ratio* (DER), Ukuran Perusahaan (SIZE) dan *Return On Asset* (ROA) Tahun 2009
- Lampiran 20 : Nilai *Current Ratio* (CR), *Debt to Equity Ratio* (DER), Ukuran Perusahaan (SIZE) dan *Return On Asset* (ROA) Tahun 2010
- Lampiran 21 : Output SPSS Uji Deskriptif
- Lampiran 22 : Output SPSS Uji Normalitas
- Lampiran 23 : Output SPSS Uji Regresi

**ANALYSIS OF FACTORS INFLUENTIAL EARNING MANAGENENT
PRACTICE IN MANUFACTURING COMPANY LISTED THE INDONESIA
STOCK EXCHANGE IN PERIOD 2006 - 2010**

ABSTRACT

This research has a purposes to provide empirical evidence about factors that can influence toward earning management at manufacturing companies. The factors which is used in this research consists of current ratio, debt to equity ratio, size of firm and current industry relative performance for dependent variable and earning management for dependent variable. The sample consists of 59 manufacture company. The statistics method used to test on the research hypothesis is linear regression and the result show to prove that hypothesis as a whole which include in this research is accepted with significant 0.020 for debt to equity ratio and 0.001 for current industry relative performance. So, that can be concluded that model of regression on the ratio is fit a can be used to see its influence towards earning management.

Keywords: Earning Management, current ratio, debt to equity ratio, size of firm, current industry relative performances

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA 2006-2010

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris tentang faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *earning management* pada perusahaan *manufacture*. Faktor-faktor yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari *current ratio*, *debt to equity ratio*, ukuran perusahaan dan *return in asset* kini sebagai variabel independen dan *earning management* untuk variabel dependen. Sampel dari penelitian ini terdiri dari 59 perusahaan *manufacture*. Metode statistik yang digunakan untuk menguji hipotesis penelitian membuktikan bahwa hipotesis secara keseluruhan yang diajukan dalam penelitian ini diterima dengan signifikansi 0.002 untuk variabel DER dan 0.001 untuk variabel ROA. Sehingga dapat disimpulkan bahwa model regresi untuk faktor tersebut *fit* dan dapat digunakan untuk melihat pengaruhnya terhadap *earning management*.

Kata Kunci: *Earning Management*, *current ratio*, *debt to equity ratio*, ukuran perusahaan, *return on asset*.