

**ANALISIS PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *NET PROFIT MARGIN*,
DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP
PRAKTIK MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun
2012-2014)**

SKRIPSI

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



Oleh :

FITRIA SUKMAWATI
2012311011

**SEKOLAH TINGGI MILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2016**

**ANALISIS PENGARUH RETURN ON ASSETS, NET PROFIT MARGIN
DAN DEBT TO EQUITY RATIO TERHADAP
PRAKTIK MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun
2012-2014)**

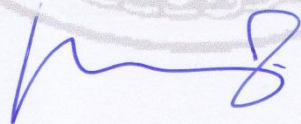
Diajukan oleh :

**FITRIA SUKMAWATI
2012311011**

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing

Tanggal: *26 September 2016*



Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA

SKRIPSI

**ANALISIS PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *NET PROFIT MARGIN*
DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP
PRAKTIK MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun
2012-2014)**

Disusun oleh :

**FITRIA SUKMAWATI
2012311011**

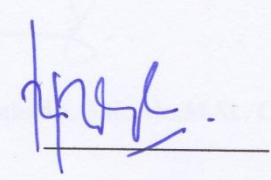
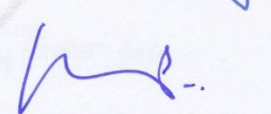
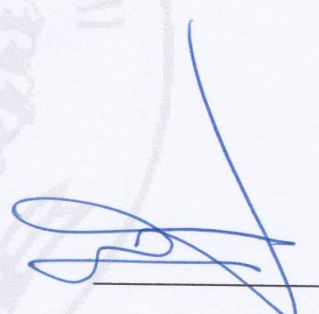
Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 22 Agustus 2016

Tim Penguji

Ketua : Prof.Dr.Drs. R. Wilopo, Ak.,M.Si,CFE

Sekretaris : Dr. Nanang Shonhadji, S.E.,Ak.,M.Si., CA

Anggota : Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE, M.Si.



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fitria Sukmawati
Tempat, Tanggal Lahir : Pasuruan, 14 April 1994
N.I.M : 2012311011
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
J u d u l : Analisis Pengaruh *Return On Asset, Net Profit Margin*
dan *Debt To Equity Ratio* terhadap Praktik
Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur
Yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2014)

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Sarjana Akuntansi
Tanggal: 26 September 2016

Dosen Pembimbing,
Tanggal: 26 September 2016

Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK

Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA

MOTTO

EVERY DAY IS RACE

THE LAST BUT NOT THE LIST

“setiap hari langkah kehidupan begitu cepat, bagaikan pemabalap berebut dan melaju menjadi yang nomor 1, tetapi yang terakhir bukanlah yang terburuk.”

SEMANGAT SABAR DAN BERDOA

“adalah kunci menuju kesuksesan dan menjadi yang terbaik dengan selamat penuh ridho kehadiran Allah SWT”

THE SECRET

“doakan, sugestikan keinginanmu dalam hatimu apa yang kamu inginkan kelak akan kamu temukan dan dapatkan keinginanmu itu”

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirabbil'alamin terima kasih ya Allah atas segala kasih sayang dan nikmat Mu selama ini sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini tepat waktu setelah belajar selama 4 tahun di STIE PERBANAS SURABAYA

Skripsi ini saya persembahkan untuk orang-orang yang sangat berjasa dalam hidup dan pendidikan saya :

- ❖ *Bapak Dr. Lutfi, S.E., M.Fin. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.*
- ❖ *Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.*
- ❖ *Kedua Orang Tua Tercinta (Bapak Ismail dan Ibu Fatmawati) yang telah membesarkan saya sampai saat ini serta selalu berdo'a yang terbaik untuk anak-anaknya, memberikan semangat, memotivasi dan mendukung.*

- ❖ *Mama Hany dan Papa Kery yang telah sangat mendukung selama saya kuliah dengan membiayai kuliah serta menanggung kebutuhan saya selama kuliah. Terima kasih atas pengorbanan dan keikhlasan Mama dan Papa semoga menjadi amal yang selalu dicatat sampai di akhirat kelak.*
- ❖ *Terima kasih kepada Om Yatno yang telah meminjamkan laptop selama mengerjakan skripsi.*
- ❖ *Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, masukan dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.*
- ❖ *Bapak Romi Ilham selaku dosen wali.*
- ❖ *Terima kasih buat kekasih saya Andhi Widiyanto yang selalu mendukung dan memberikan motivasi selama kuliah.*
- ❖ *Terima kasih buat orang tua kekasih (Ayah Slamet dan Ibu Alimah) yang selalu memberikan dukungan dan saran agar lulus dengan baik.*
- ❖ *Terima kasih kepada teman-teman seperjuangan yaitu Anindya Krisherti, Putri Clara Shinta, Silvy Febi*

Prasetyaningtias, Finda Rahmawati dan Dian Permatasari.

- ❖ *Terima kasih kepada Marisa Lutfia Firdiana yang telah mengajari dengan telaten selama melakukan uji SPSS.*
- ❖ *Seluruh Dosen, Karyawan, dan Seluruh Civitas Akademika Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya yang telah memberikan semangat dan banyak membantu dalam penulisan skripsi ini.*



KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah kehadiran ALLAH SWT yang telah melimpahkan segala Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh *Return On Assets*, *Net Profit Margin* dan *Debt to Equity Ratio* terhadap Praktik Manajemen Laba”. Penulis proposal skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Penulisan menyadari sepenuhnya bahwa proses penyusunan skripsi ini telah melalui banyak sekali hambatan dan rintangan, namun berkat dorongan dan bantuan dari berbagai pihak, maka akhirnya penulisan ini dapat diselesaikan.

1. Bapak Dr. Lutfi, SE., M.Fin. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
3. Dr. Nanang Shonhadji, S.E.,Ak.,M.Si., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, masukan dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Romi Ilham, S.Kom.,MM. Selaku dosen wali.

5. Seluruh Dosen, Karyawan, dan Seluruh Civitas Akademika Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya yang telah memberikan semangat dan banyak membantu dalam penulisan skripsi ini

Penulis berharap semoga proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi generasi mendatang khususnya dalam bidang akuntansi.

Surabaya,

Penulis



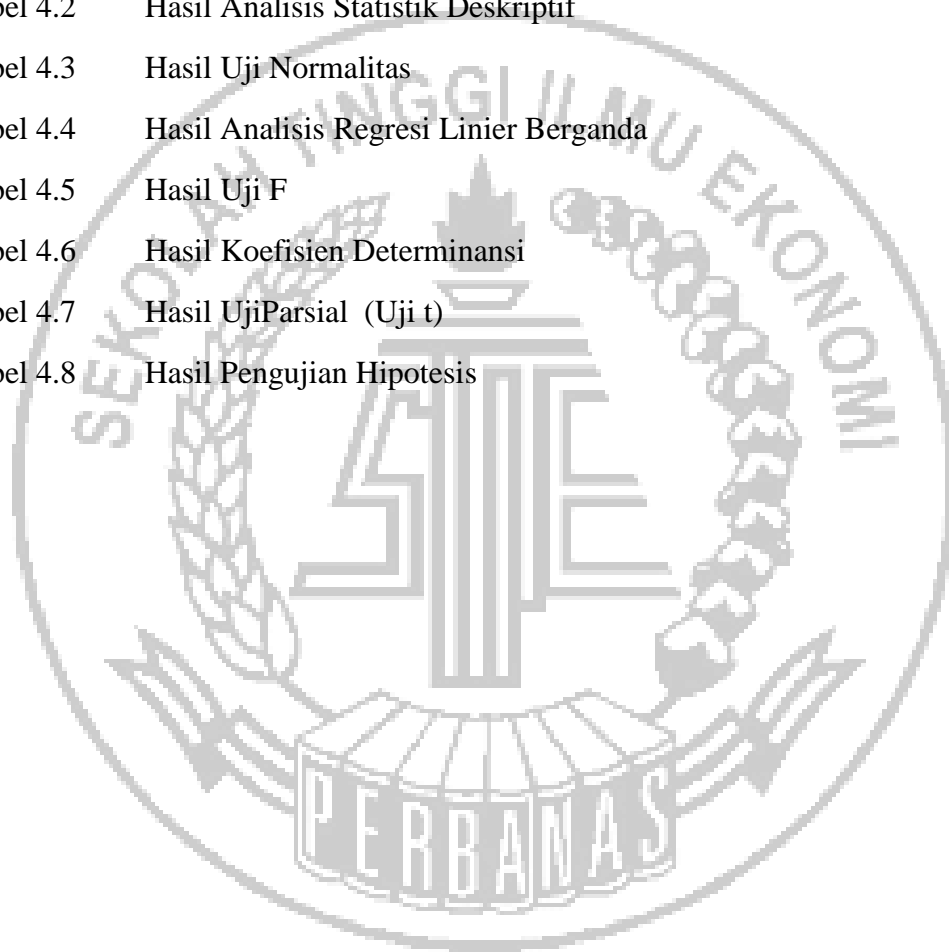
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Penelitian Terdahulu	8
2.2 Landasan Teori.....	19
2.2.1 Teori Agensi	19
2.2.2 <i>Return On Assets</i>	21
2.2.3 <i>Net Profit Margin</i>	22
2.2.4 <i>Debt to Equity Ratio</i>	23
2.2.5 Manajemen Laba	23
2.2.6 Latar Belakang Terjadinya Manajemen Laba	25
2.2.7 Teknik dan Pola Manajemen Laba.....	27
2.2.8 Sisi Baik dan Sisi Buruk Manajemen Laba.....	28
2.3 Kerangka Pemikiran.....	29
2.4 Hipotesis Penelitian.....	31

BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Rancangan Penelitian	31
3.2 Batasan Penelitian	31
3.3 Identifikasi Variabel	32
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.4.1 Variabel Dependen (Manajemen Laba)	34
3.4.2 Variabel Independen (<i>Return On Assets</i> , <i>Net Profit Margin</i> dan <i>Debt to Equity Ratio</i>).....	35
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	36
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Sampel	37
3.6.1 Data	37
3.6.2 Metode Pengumpulan Data.....	37
3.7 Teknik Analisis Data	38
BAB IV GAMBAR SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....	43
4.1 Gambaran Subyek Penelitian	43
4.2 Analisis Data	45
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	46
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	48
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda	49
4.2.4 Analisis Uji Model (Uji F).....	51
4.2.5 Koefisien Determinasi (R^2).....	52
4.2.6 Uji Parsial (Uji t).....	53
4.3 Pembahasan	55
4.3.1 Pengaruh <i>Return On Assets</i> terhadap Manajemen Laba	56
4.3.2 Pengaruh <i>Net Profit Margin</i> terhadap Manajemen Laba.....	58
4.3.2 Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> terhadap Manajemen Laba ...	60
BAB V PENUTUP	63
5.1 Kesimpulan	63
5.2 Keterbatasan	63
5.3 Saran	64
DAFTAR RUJUKAN	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	16
Tabel 4.1 Pemelihan Sampel Penelitian	45
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	49
Tabel 4.4 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	50
Tabel 4.5 Hasil Uji F	52
Tabel 4.6 Hasil Koefisien Determinansi	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Parsial (Uji t)	54
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Hipotesis	56



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran	30



LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Sampel Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 2 : Tabulasi *Return On Assets* (ROA)
- Lampiran 3 : Tabulasi *Net Profit Margin* (NPM)
- Lampiran 4 : Tabulasi *Debt to Equity Ratio* (DER)
- Lampiran 5 : Tabulasi Manajemen Laba Tahun 2012
- Lampiran 6 : Tabulasi Manajemen Laba Tahun 2013
- Lampiran 7 : Tabulasi Manajemen Laba Tahun 2014
- Lampiran 8 : Hasil Uji SPSS



**ANALYSIS EFFECT OF RETURN ON ASSETS, NET PROFIT MARGIN
AND DEBT TO EQUITY RATIO OF EARNINGS
MANAGEMENT PRACTICES**
*(Empirical Study on Companies listed in Indonesia Stock Exchange In 2012-
2014)*

Fitria Sukmawati

2012311011

STIE Perbanas Surabaya

Email : 2012311011@students.perbanas.ac.id

ABSTRACT

This study aimed to examine the effect of Return On Assets (ROA), Net Profit Margin (NPM) and Debt to Equity Ratio (DER) against earnings management practices in companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI). This research conducted by using secondary data obtained from the official website of the stock exchange, namely Indonesia www.idx.co.id. Sample in this study amounted to 141 manufacturing companies from years 2012-2014. Method used in this research is purposive sampling method. Independent variables used in this study, namely Return On Assets, Net Profit Margin and Debt to Equity Ratio, while the dependent variable used in this research that Earnings Management. Data were analyzed using multiple linear regression and Earnings Management measured using Discretionary Accruals. Hypothesis testing is done with a partial test (t test). This study has shown that the Return On Assets has no effect on Earnings Management. Net Profit Margin and Debt to Equity Ratio effect on Earnings Management.

Key words: *Return On Assets, Net Profit Margin, Debt to Equity Ratio and Earnings Management.*

**ANALISIS PENGARUH RETURN ON ASSET, NET PROFIT MARGIN
DAN DEBT TO EQUITY RATIO TERHADAP PRAKTIK
MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2012-2014)**

Fitria Sukmawati

2012311011

STIE Perbanas Surabaya

Email : 2012311011@students.perbanas.ac.id

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Return On Asset* (ROA), *Net Profit Margin* (NPM) dan *Debt to Equity Ratio* (DER) terhadap praktik manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia yaitu [ww.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Sampel dalam penelitian ini berjumlah 141 perusahaan manufaktur yang dari tahun 2012-2014. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode purposive sampling. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *Return On Asset*, *Net Profit Margin* dan *Debt to Equity Ratio* sedangkan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu Manajemen Laba. Data dianalisis menggunakan uji regresi linier berganda dan manajemen laba diukur dengan menggunakan *Discretionary Accruals*. uji hipotesis dilakukan dengan uji parsial (uji t). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Return On Asset* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. *Net Profit Margin* dan *Debt to Equity Ratio* berpengaruh terhadap manajemen laba.

kata kunci : *Return On Asset*, *Net Profit Margin*, *Debt to Equity Ratio* dan Manajemen Laba.