

**INDIKASI MANAJEMEN LABA PADA KONDISI LABA DAN  
RUGI PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA**

*The Indications of Earning Management on the Profit and Loss  
Condition of Manufacture Companies In Indonesia*



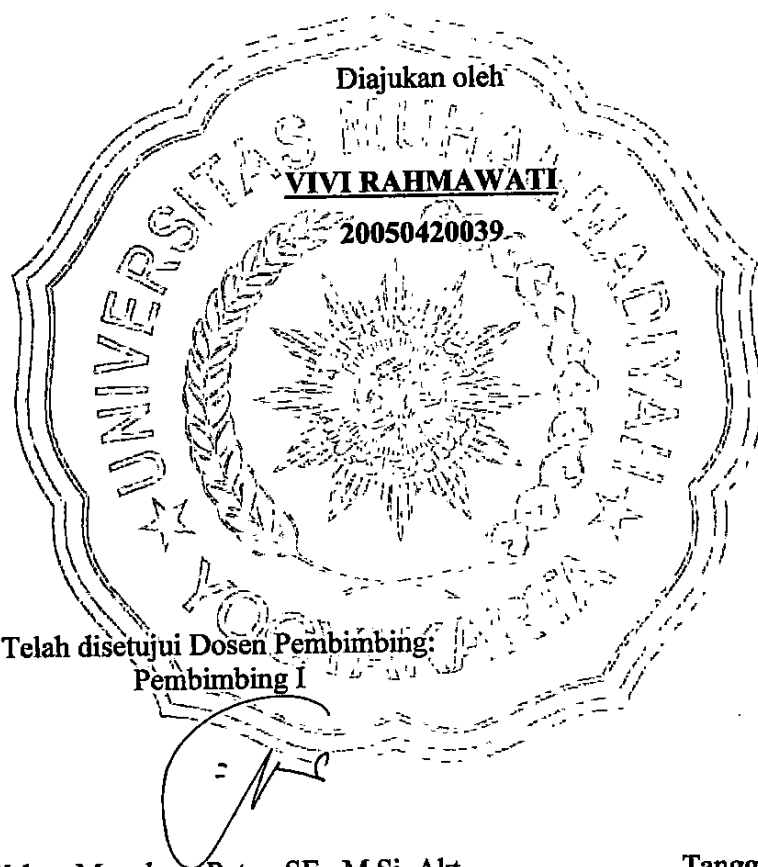
Oleh  
**VIVI RAHMAWATI**  
20050420039

**FAKULTAS EKONOMI**

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

**SKRIPSI**

**INDIKASI MANAJEMEN LABA PADA KONDISI LABA DAN  
RUGI PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA**



Wahyu Manuhara Putra, SE., M.Si.,Akt  
NIK: 143 069

Tanggal: 02 Februari 2010

## SKRIPSI

### INDIKASI MANAJEMEN LABA PADA KONDISI LABA DAN RUGI PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA

Diajukan oleh

VIVI RAHMAWATI  
20050420039


Skripsi ini telah dipertahankan dan Disahkan di depan  
Dewan penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
Tanggal 25 Maret 2010  
Yang terdiri dari



Ietje Nazaruddin, Dra., M.Si.  
Ketua Tim Penguji





Wahyu manuhara Putra, SE., M.Si., Akt  
Anggota Tim Penguji



Andan Yuniarto, SE., Akt  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Misbahul Anwar, SE., M.Si  
NIK: 143 014

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama: Vivi Rahmawati

Nomor Mahasiswa: 20050420039

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“INDIKASI MANAJEMEN LABA PADA KONDISI LABA DAN RUGI PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 1 April 2010

VIVI RAHMAWATI  
NIM. 20050420039

## INTISARI

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui apakah terdapat indikasi manajemen laba pada perusahaan manufaktur di Indonesia. Penelitian ini mengelompokkan sampel ke dalam dua kelompok perusahaan yaitu: perusahaan yang memperoleh laba dan perusahaan yang mengalami rugi. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 1999-2007 dengan jumlah sampel 50 perusahaan, yang melaporkan laporan keuangan secara berkala dan dipublikasikan pada *Indonesian Capital Market Directory* (ICMD), periode pengamatan dibagi menjadi tiga periode yaitu, periode I dimulai tahun 1999-2001 dengan jumlah sampel sebanyak 18 perusahaan, periode II dimulai tahun 2002-2004 dengan jumlah sampel sebanyak 16 perusahaan, dan periode III dimulai tahun 2005-2007 dengan jumlah sampel sebanyak 16 perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk mencari jawaban apakah terdapat perbedaan manajemen laba antara perusahaan yang memperoleh laba dengan perusahaan yang mengalami kerugian? Dan untuk mengetahui apakah perusahaan yang mengalami kerugian cenderung untuk melakukan manajemen laba dibandingkan dengan perusahaan yang memperoleh laba? Sebagai proksi manajemen laba adalah dengan menggunakan *discretionary accruals* yang dihitung dengan menggunakan tiga model yaitu model Healy, model Jones dan model modifikasi Jones.

Penelitian ini diuji dengan menggunakan *one sample kolmogorov-smirnov*, untuk data berdistribusi normal, menggunakan uji parametrik *independent sample t-test* dan Uji non parametrik *Mann Whitney U* untuk data berdistribusi tidak normal. Berdasarkan uji *one sample kolmogorov-smirnov* selama tiga periode pengamatan diketahui bahwa data berdistribusi normal sehingga dalam pengujian selanjutnya digunakan uji parametrik *Independent sample T-test*. Berdasarkan *Independent sample T-test* dengan model Healy, model Jones, dan model modifikasi Jones selama tiga periode pengamatan terdapat perbedaan manajemen laba antara perusahaan yang memperoleh laba dengan perusahaan yang mengalami kerugian, dan dapat diketahui juga bahwa baik perusahaan yang mengalami kerugian maupun perusahaan yang memperoleh laba mempunyai dorongan yang sama kuatnya untuk melakukan manajemen laba.

**Kata kunci:** *Manajemen Laba, Discretionary Accruals*

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kesempatan, kemudahan dan segala nikmatnya dalam penulisan skripsi yang berjudul “Indikasi Manajemen Laba pada kondisi Laba dan Rugi Perusahaan Manufaktur di Indonesia” dengan baik sekalipun berbagai rintangan menyertainya. Sholawat serta salam semoga selalu tercurah kepada baginda tercinta Nabiyullah Muhammad SAW yang telah membawa kita menuju alam yang penuh berkah seperti yang kita rasakan saat ini, serta doa dan safa’atnya yang diharapkan oleh semua ummat muslim.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Misbahul Anwar, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Wahyu Manuhara Putra, SE.,M.Si,Akt yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
3. Bapak dan Ibu serta Adikku tercinta yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi

4. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah mendidik dan memberikan ilmu kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
5. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, semangat dan kemudahan dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih ada kesalahan atau kekurangan dalam penulisan skripsi ini, karena tidak ada kesempurnaan pada diri manusia, dan kesempurnaan hanyalah milik Allah SWT. Oleh karena itu, kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 1 April 2010

Vivi Rahmawati

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN .....	v
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN .....	vi
INTISARI.....	ix
ABSTRAK .....	x
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI .....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xvi
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori .....	11
1. Teori Keagenan dan Informasi Asimetri .....	11



2. Laporan Keuangan .....	13
a. Definisi Laporan Keuangan.....	13
b. Tujuan Laporan Keuangan.....	14
c. Pemakai Laporan Keuangan.....	14
d. Karakteristik Kualitatif Informasi Laporan Keuangan.....	17
e. Komponen Laporan Keuangan.....	18
f. Keterbatasan laporan keuangan .....	22
3. Laba.....	23
a. Kegunaan Informasi Laba .....	25
b. Klasifikasi Laba.....	25
4. Manajemen Laba.....	26
a. Definisi Manajemen Laba .....	26
b. Faktor-Faktor Pendorong Manajemen Laba.....	28
c. Motivasi Manajemen Laba.....	30
d. Pola Manajemen Laba.....	31
e. Teknik Manajemen Laba.....	32
B. Hasil Penelitian Terdahulu .....	33
C. Penurunan Hipotesa .....	38
D. Model Penelitian .....	44

<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>45</b>
---------------------------------------	-----------

A. Obyek Penelitian .....	45
---------------------------	----

B. Jenis Data.....	45
C. Teknik Pengambilan Sampel .....	45
D. Teknik Pengumpulan Data.....	46
E. Definisi Operasional Variabel .....	47
1. Model Healy .....	47
2. Model Jones.....	49
3. Model Modifikasi Jones .....	50
F. Uji Kualitas Data .....	51
1. Uji Normalitas .....	51
G. Analisis Data.....	52
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>55</b>
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	55
B. Analisis Deskriptif .....	57
C. Uji Normalitas.....	59
D. Uji Hipotesa (Analisis Data).....	60
E. Pembahasan .....	67
<b>BABV SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN .....</b>	<b>73</b>
A. Simpulan .....	73
B. Saran.....	74

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Perhitungan Jumlah Sampel Perusahaan.....	55
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas.....	59
Tabel 4.4. Hasil Uji <i>Independent Sample T-test</i> Model Healy.....	61
Tabel 4.5. Hasil Uji <i>Independent Sample T-test</i> Model Healy ( <i>Absolute TA</i> ) .....	62
Tabel 4.6. Hasil Uji <i>Independent Sample T-test</i> Model Jones .....	63
Tabel 4.7. Hasil Uji <i>Independent Sample T-test</i> Model Jones ( <i>Absolute DA</i> ) .....	64
Tabel 4.8. Hasil Uji <i>Independent Sample T-test</i> Model Modifikasi Jones.....	65
Tabel 4.9. Hasil Uji <i>Independent Sample T-test</i> Model Modifikasi Jones	

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian

51