



**PEMBATAS-PEMBATAS TINGKAT MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
SEKTOR BARANG KONSUMSI DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh

**Ice Maria Ulfa
NIM 090810301279**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER**

2011



**PEMBATAS-PEMBATAS TINGKAT MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMSI DI BURSA EFEK
INDONESIA**

SKRIPSI

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Oleh

Ice Maria Ulfa
NIM 090810301279

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER**

2011

PENGESAHAN

JUDUL SKRIPSI

**PEMBATAS-PEMBATAS TINGKAT MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMSI DI BURSA EFEK
INDONESIA**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : **Ice Maria Ulfa**
NIM : **090810301279**
Jurusan : **Akuntansi**

telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

12 Desember 2011

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

1. Ketua : Dr. Hj. Siti Maria W, M.Si, Ak (.....)
NIP 19660805 199201 2 001
2. Sekretaris : Prof. Tatang AG, M.Buss.Acc, Ph.D (.....)
NIP 19661125 199103 1 002
3. Anggota : Indah Purnamawati, SE, M.Si, Ak (.....)
NIP 19691011 199702 2 001

Foto 4 X 6
warna

Mengetahui/Menyetujui,
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

Prof. Dr. Mohammad. Saleh, M.Sc
NIP. 19560831 198403 1 002

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul skripsi : Pembatas- Pembatas Tingkat Manajemen Laba pada
Perusahaan Sektor Barang Konsumsi di Bursa Efek
Indonesia
Nama Mahasiswa : Ice Maria Ulfa
N I M : 090810301279
Jurusan : S1 Akuntansi
Tanggal Persetujuan : 28 November 2011

Pembimbing I

Pembimbing II

Prof. Tatang Ary G, M.Buss.Acc, Ph.D
NIP 19661125 199103 1 002

Indah Purnamawati, SE, M.Si, Ak
NIP 19691011 199702 2 001

Ketua Jurusan
Akuntansi

Dr. Alwan S. Kustono, SE., M.Si., Ak.
NIP 19720416 200112 1 001

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ice Maria Ulfa

NIM : 090810301279

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa hasil karya ilmiah yang berjudul “Pembatas- Pembatas Tingkat Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi manapun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggungjawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 30 November 2011

Yang Menyatakan

Ice Maria Ulfa
NIM 090810301279

MOTTO

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan) kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan yang lain) dan hanya kepada-Ku lah hendaknya kamu berharap.

(Qs. Alam Nasyrah 5-8)

Sebagian orang mengatakan kesempatan hanya datang satu kali, itu tidak benar. Kesempatan itu selalu datang, tetapi Kita harus siap menanggapi.

(Louis L)

Mimpi adalah Langkah Awal Menuju Cita-Cita

(Laskar Pelangi)

Persembahan

Dengan mengucap Rasa Syukur kepada Allah SWT, tempatku Memohon dan Bergantung.....

Kupersembahkan Karya Ini Untuk.....

Alm. Bapak Goespandi yang akan selalu ada dihatiku, yang akan selalu mendoakanku dari “sana”... Skripsi ini buat Bapak....

Untuk *my hubby*, dan keluargaku yang tercinta.....I LOVE YOU ALL

Almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang kubanggakan.....
disinilah impian dan cita-cita ku bermula.....

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pembatas-pembatas tingkat manajemen laba pada perusahaan sektor barang konsumsi di Bursa Efek Indonesia. Populasi penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2005-2010 dengan penentuan sampel menggunakan *purposive sampling*.

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang diterbitkan oleh perusahaan. Dalam penelitian ini terdapat empat variabel, yaitu ukuran perusahaan, kualitas audit, kepemilikan institusional, *financial leverage*.

Manajemen laba diukur menggunakan *Discretionary Accruals (DA)* dan pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Dan hasil pengujian menunjukkan bahwa anggaran partisipasi bahwa hanya variabel kualitas audit yang berpengaruh negatif secara signifikan terhadap tingkat manajemen laba pada perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sedangkan variabel yang lain, yaitu ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, dan *financial leverage* tidak dapat ditemukan bukti adanya pengaruh dari variabel-variabel tersebut terhadap tingkat manajemen laba.

Kata kunci : manajemen laba, diskresionari akrual, ukuran perusahaan, kualitas audit, kepemilikan institusional, *financial leverage*.

ABSTRACT

This research aims to examine the determinants earnings management level on consumption goods sector companies in Indonesian Stock Exchange. The population of this research was listed companies for 2005-2010 period in the manufacturing consumption goods sector with determined sample using purposive sampling.

Data collection method in this research is using a secondary data financial statement that publish by the companies. In this research, there are four variables: firm's size, audit quality, institutional ownership, financial leverage.

Earning management was measured by Discretionary Accrual (DA) calculation using modified Jones model. The research hypothesis were tested using multiple linear regression analysis. And the test results indicate that just audit quality has a negative direct effect on earnings management at the consumption goods sector companies in Indonesian Stock Exchange. While for the other variables, firm's size, institutional ownership, financial leverage found no evidence the influence of these variables on the level of earnings management.

Keywords: *earnings management, discretionary accruals, firm's size, audit quality, institutional ownership, financial leverage.*

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya lah penulisan skripsi yang berjudul “Pembatas- Pembatas Tingkat Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia” dapat terselesaikan. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Terselesaikannya skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. H. M. Saleh, M. Sc selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi, terima kasih atas ilmu yang diberikan selama kuliah ya pak.
3. Bapak Taufik Kurrohman, SE, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik. Terima kasih banyak atas cerita, sharing dan kesempatan yang diberikan ya pak.
4. Prof. Tatang Ary G, M.Buss.Acc, Ph.D selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan serta pengalaman berharga dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih banyak juga atas kesempatan yang diberikan, sharing dan pengalamannya.
5. Ibu Indah Purnamawati, SE, M.Si, Ak. selaku dosen pembimbing II, terima kasih atas segala saran dan pengarahan yang telah diberikan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh dosen di Fakultas Ekonomi, khususnya Bapak/Ibu Dosen Jurusan Akuntansi yang tidak dapat disebutkan satu persatu, penulis ucapkan banyak terima kasih atas bimbingan dan ilmunya yang telah diberikan.
7. Pimpinan dan para karyawan administrasi Fakultas Ekonomi khususnya jurusan akuntansi (Bu Farida, Pak Mat, Pak Taufik dan yang lainnya), penulis ucapkan banyak terima kasih.

8. Orangtuaku tercinta ,Goespandi (Alm.) dan Ibu Nanik Maryani, yang telah memberi kasih sayang, perhatian, pengorbanan, semangat dan semua yang terbaik untukku. Doain ice dari sana ya pak.
9. Teman-teman Akuntansi 2009 (transfer); Dian, Santi, Hapri, Habib, April, Naela, Dezta, Mitha, Vevi, Ebig dan yang tidak dapat disebut satu persatu, terima kasih untuk semua kenangan kita.
10. Teman-teman di Akuntansi 2008 (Transfer) dan teman-teman angkatan 2007 yang tidak dapat disebut satu persatu, terima kasih untuk bantuan dan dukungan kalian semua.
11. Dan untuk *My Hubby* “Yudha” yang selalu memberi motivasi serta memberikan semangat, dukungan, nasehat yang selalu membuatku semakin kuat dan tegar menghadapi perjalanan hidupku ini.

Penulis juga menerima kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Jember, 30 November 2011

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN LEMBAR PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB 2. LANDASAN TEORI	7
2.1 Manajemen Laba.....	7
2.1.1 Pengertian Manajemen Laba	7
2.1.2 Motivasi Manajemen Laba	11
2.1.3 Teknik Manajemen Laba.....	14
2.1.4 Pola Manajemen Laba.....	16
2.2 Teori Keagenan.....	17
2.3 Pengukuran Manajemen Laba	18

2.4 Kerangka Teoritis.....	18
2.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tingkat Manajemen Laba.....	20
2.6 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Tingkat Manajemen Laba.....	21
2.7 Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Manajemen Laba.....	22
2.7.1 Kepemilikan Institusional.....	24
2.8 Pengaruh <i>Financial Leverage</i> terhadap Tingkat Manajemen Laba.....	25
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	28
3.1 Jenis Data dan sumber Data.....	28
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	28
3.3 Definisi dan Operasional Variabel.....	29
3.3.1 Variabel Dependen (Y).....	29
3.3.2 Variabel Indenden.....	30
3.4 Metode Analisis Data.....	31
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	32
3.4.2 Uji Normalitas.....	32
3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	32
3.4.4 Persamaan Regresi Linear Berganda.....	34
3.5 Pengujian Hipotesis.....	34
3.6 Kerangka Pemecahan Masalah.....	35
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	38
4.1.1 Pemilihan Sampel Penelitian.....	38
4.2 Analisis Data.....	39
4.2.1 Deskripsi Hasil Penelitian.....	39
4.2.2 Uji Normalitas Data.....	42
4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	43
4.2.4 Uji Heterokedastisitas.....	44

4.2.5 Uji Autokorelasi	45
4.2.6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	45
4.2.7 Korelasi Parsial	46
4.2.8 Pengujian Hipotesis.....	47
4.3 Pembahasan.....	48
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tingkat Manajemen Laba.....	48
4.3.2 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Tingkat Manajemen Laba.....	49
4.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Tingkat Manajemen Laba.....	50
4.3.4 Pengaruh <i>Financial Leverage</i> Terhadap Tingkat Manajemen Laba.....	50
4.4 Keterbatasan.....	51
BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN	52
5.1 Kesimpulan	52
5.2 Saran	52

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
4.1 Proses Seleksi Perusahaan Sampel	38
4.2 Statistik Deskriptif Variabel-variabel Penelitian	40
4.3 Uji Normalitas Data dengan <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Test.....	42
4.4 Hasil Nilai tolerance dan nilai VIF untuk Uji Multikolinieritas.....	43
4.5 Hasil Uji Regresi Linier Berganda... ..	46

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
1.1 Perbedaan antara <i>Fraud</i> dan <i>Earnings Management</i>	10
2.1 Kerangka Konseptual Penelitian.....	19
3.1 Kerangka Pemecahan Masalah	36
4.1 Scatterplot Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	44

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Hasil Analisis *Discretionary Accruals (DA)*
2. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian
3. Hasil Uji Normalitas Data
4. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda
5. Gambar *Scatterplot*