



**PENANDINGAN RERANGKA KERJA ECKEL DENGAN
RERANGKA KERJA KUSTONO UNTUK
MENGIDENTIFIKASI PRAKTIK PERATAAN
PENGHASILAN DI INDONESIA**

SKRIPSI

oleh

**Naela Rahmah
NIM 090810301284**

**JURUSAN S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2011**



**PENANDINGAN RERANGKA KERJA ECKEL DENGAN
RERANGKA KERJA KUSTONO UNTUK
MENGIDENTIFIKASI PRAKTIK PERATAAN
PENGHASILAN DI INDONESIA**

SKRIPSI

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

oleh

**Naela Rahmah
NIM 090810301284**

**JURUSAN S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2011**

PERSEMBAHAN

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Tulus kupersembahkan Skripsi ini kepada:

1. yang tercinta aba dan umi yang telah mengasuhku dan mendidiku dengan doa-doa yang bisa aku rasakan kesejukannya di hatiku, dan nasihat, serta kasih sayangnya sehingga aku dapat menyelesaikan studiku. Tak ada sesuatu yang dapat kupersembahkan, namun semoga karya tulis ilmiahku ini dapat menjadi suatu kebanggaan dan kebahagiaan bagi aba dan umi;
2. Kak Indra dan Kak Achi. Terima kasih atas semua nasihat, bantuan, dukungan, perhatian yang telah kakak berikan kepadaku;
3. *my groovy baby* Indra Setiawan dan keluarga. Terima kasih atas semua cinta, dukungan, semangat, dan perhatian yang diberikan untukku;
4. Almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

MOTTO

“Success is simple. Do what’s right, the right way, at the right time”
(Arnold Glasgow)

“The will to win, the desire to succeed, the urge to reach your full potential.
These are the keys that will unlock the door to personal excellence”
(Eddie Robinson)

“What happened yesterday is history. What happens tomorrow is a mystery.
What we do today make a difference-the precious present moment”
(Nick Saban)

“Success or failure in business is caused more by the mental attitude
even than by mental capacities”
(Sir Walter Scott)

“Good actions give strength to ourselves and inspire good actions
in others”
(Plato)

“Ability may get you to the top, but it takes character to keep you there”
(John Wooden)

“All successful people have a goal. No one can get anywhere unless
he knows where he wants to go and
what he wants To be or do”
(Norman Vincent Peale)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : NAELA RAHMAH

NIM : 090810301284

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul: *Penandingan Rerangka Kerja Eckel dengan Rerangka Kerja Kustono untuk Mengidentifikasi Praktik Perataan Penghasilan di Indonesia* adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

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

Jember, 15 Maret 2011

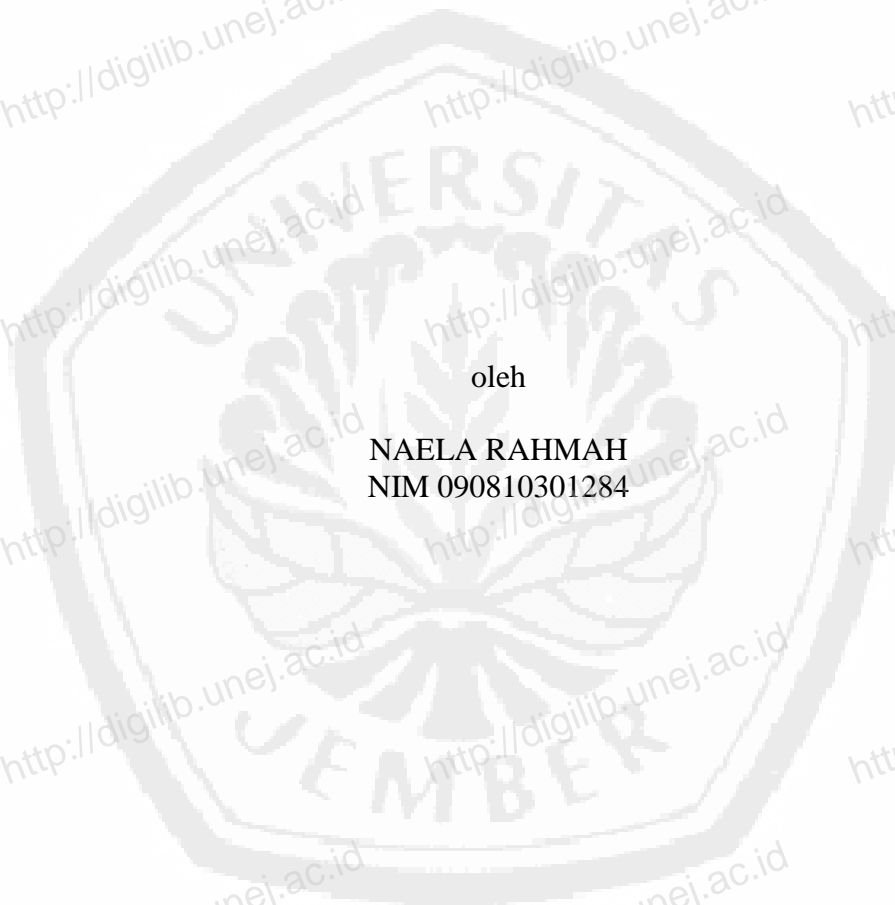
Yang menyatakan,

Naela Rahmah

NIM090810301284

SKRIPSI

**PENANDINGAN RERANGKA KERJA ECKEL DENGAN RERANGKA KERJA
KUSTONO UNTUK MENGIDENTIFIKASI PRAKTIK PERATAAN
PENGHASILAN DI INDONESIA**



oleh

**NAELA RAHMAH
NIM 090810301284**

Pembimbing

Dosen Pembimbing I : Taufik Kurrohman, S.E., M.SA., Ak.

Dosen Pembimbing II : Dr. Alwan Sri Kustono, S.E., M.Si., Ak.

TANDA PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Penandingan Rerangka Kerja Eckel dengan Rerangka Kerja
Kustono untuk Mengidentifikasi Praktik Perataan
Penghasilan di Indonesia
Nama Mahasiswa : Naela Rahmah
NIM : 090810301284
Jurusan : S-1 Akuntansi

Yang Menyetujui,

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Taufik Kurrohman, S.E., M.SA., Ak.
NIP. 19820723 200501 1 002

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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

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

JUDUL SKRIPSI

PENANDINGAN RERANGKA KERJA ECKEL DENGAN RERANGKA KERJA KUSTONO UNTUK MENGIDENTIFIKASI PRAKTIK PERATAAN PENGHASILAN DI INDONESIA

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Naela Rahmah
NIM : 090810301284
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

25 April 2011

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

Susunan Panitia Penguji

Ketua : Rochman Effendi, S.E., M.Si., Ak. (.....)
NIP. 19710217 200003 1 001

Sekretaris : Taufik Kurrohman, S.E., M.SA., Ak. (.....)
NIP. 19820723 200501 1 002

Anggota : Dr. Alwan Sri Kustono, S.E., M.Si., Ak. (.....)
NIP. 19720416 200112 1 001

Mengetahui/ Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

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

Naela Rahmah

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRACT

Prior research suggest motives for income smoothing behaviour with respect to opportunistic and signaling motives. These multiple motivations may cause the relation between observed smoothing behaviour and determinant for that behaviour to be in inconsistent directions.

I also conducted comparative test. Given the purpose of the research to comparing Eckel's and Kustono's framework which to identify income smoothers. It was deemed appropriate to test variability income approach.

Population includes all manufacturing firms that listed in Indonesian Stock Exchane over the years 2004 – 2009 to examine these firms artificially smoothed reported income by artificial smoothing and the manager's smoothing motives. Those variables are firm size, profitability and debt ratio.

The result showed there is no difference determinant among Eckel's framework and Kustono's framework. Conclusion of this study is important to reconstruct a reliable instrument which used to classifying income smoothing behaviour.

Keywords: *income smoothing, Eckel's framework, Kustono's framework, determinant of income smoothing.*

RINGKASAN

Penandingan Rerangka Kerja Eckel dengan Rerangka Kerja Kustono untuk Mengidentifikasi Praktik Perataan Penghasilan di Indonesia; Naela Rahmah; 090810301284; 2011; 45 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Perataan penghasilan memberikan indikasi suatu upaya yang dilakukan pihak manajemen (insiders) untuk mengurangi jumlah laba yang terlalu bervariasi / berfluktuasi diantara deretan jumlah laba. Hal ini terjadi karena antara laba laporan dengan laba harapan terdapat perbedaan. Sebagian besar penelitian di Indonesia menggunakan rerangka kerja Eckel (Indeks Eckel) di dalam mengidentifikasi adanya praktik perataan penghasilan. Pada umumnya penelitian terhadap perataan penghasilan dilakukan terhadap beberapa faktor yang diduga menjadi alasan manajemen melakukan praktik perataan penghasilan. Para peneliti pun banyak yang melakukan identifikasi adanya praktik tersebut dan diikuti dengan pengujian terhadap motivasi / dorongan manajemen melakukan praktik tersebut. Pengujian faktor yang memotivasi manajemen melakukan kebijakan perataan tidak secara konsisten berhasil ditemukan. Simpulan antar satu penelitian dengan penelitian lainnya seringkali tidak sejalan. Bisa saja muncul suatu dugaan bahwa ketidak konsistenan hasil temuan studi tersebut disebabkan oleh alat ukur yang digunakan tersebut tidak reliabel.

Penelitian ini dimaksudkan untuk menandingkan instrumen pengukur perataan penghasilan rerangka kerja Eckel dengan rerangka kerja Kustono, mengingat studi perataan di Indonesia sebagian besar menggunakan rerangka kerja Eckel sebagai pengidentifikasi perilaku perataan penghasilan sedangkan rerangka kerja Kustono sebagai instrumen yang baru. Jenis dan sumber data yang digunakan pada penelitian ini adalah menggunakan jenis sumber data sekunder. Data sekunder yang digunakan diperoleh dari Bursa Efek Indonesia melalui situs www.jsx.com berupa laporan keuangan auditan periode akuntansi yang berakhir

31 Desember 2004 hingga 31 Desember 2009, dan studi pustaka yang berupa artikel ataupun penelitian – penelitian sebelumnya dengan teknik penarikan sampel menggunakan metode *purposive sampling*.

Sebanyak 29 perusahaan terklasifikasi sebagai perata sedangkan perusahaan yang terklasifikasi bukan sebagai perata adalah 42 perusahaan dengan menggunakan rerangka kerja Eckel sedangkan berdasarkan perhitungan dengan menggunakan rerangka kerja Kustono maka perusahaan yang terklasifikasi sebagai perata adalah sebanyak 11 perusahaan sedangkan perusahaan yang terklasifikasi bukan sebagai perata adalah 60 perusahaan. Dengan kata lain terdapat perbedaan perusahaan yang terklasifikasi sebagai perata dan yang bukan sebagai perata dengan menggunakan rerangka kerja Eckel dan dengan menggunakan rerangka kerja Kustono.

Pengujian terhadap determinan perataan penghasilan yang meliputi ukuran perusahaan, profitabilitas perusahaan dan rasio utang menunjukkan hasil tidak berpengaruh terhadap praktik perataan penghasilan. Dengan kata lain tidak terdapat perbedaan hasil pengujian determinan perataan penghasilan berdasarkan klasifikasi dengan menggunakan rerangka kerja Eckel dan rerangka kerja Kustono. Ketiadaan pengaruh variabel ukuran perusahaan adalah Ukuran perusahaan bukanlah faktor yang memacu manajemen melakukan perataan penghasilan. Hal ini diduga karena, pertama: adanya anggapan dari beberapa pihak bahwa perataan penghasilan adalah salah satu penyimpangan dalam pelaporan. Kedua: kemungkinan adanya sebaran data yang merata pada penelitian ini yang menyebabkan baik perusahaan besar dan kecil sama-sama disimpulkan melakukan praktik perataan penghasilan. Ketiadaan pengaruh profitabilitas dalam hal ini *Return On Assets* (ROA) diduga karena pertama; pada perusahaan publik di Indonesia umumnya memiliki mekanisme pemilik yang mengendalikan (*controlling owners*) sehingga pemilik tidak terdorong untuk melakukan perataan penghasilan Kedua; sinyal dapat dibuat berdasarkan pemahaman manajer mengenai perusahaan yang dikelola dan tidak hanya melalui perataan penghasilan, manajer dapat menyampaikan sinyal dalam bentuk lain misalnya melalui pemecahan saham atau dengan pembagian deviden tunai dan lain sebagainya.

Sedangkan ketiadaan pengaruh variabel rasio utang perusahaan hal ini diduga karena, pertama; variabel rasio utang perusahaan tidak dianggap terlalu penting oleh kreditur di dalam mengukur risiko keuangan yang akan dihadapinya berkaitan dengan peminjaman dana oleh perusahaan. Manajemen menilai variabel rasio utang kurang efektif sebagai pendorong manajemen melakukan praktik perataan penghasilan. Kedua; bank melakukan monitoring yang sama antara perusahaan yang memiliki rasio utang yang tinggi dan rasio utang yang rendah. Ketiga; bisa jadi utang yang diberikan merupakan utang jangka pendek sehingga manajemen tidak perlu meratakan laba atau manajemen tidak melakukan perataan laba untuk mensiasati monitoring dari kreditur.

Ketiadaan pengaruh ketiga variabel dalam penelitian ini juga diduga, karena:

1. Dalam penegakan hipotesis pada pengujian terdahulu, teori yang dikembangkan bukan merupakan teori yang kuat sehingga tidak menggambarkan fenomena di lapangan yang sebenarnya.
2. Adanya kemungkinan beberapa asumsi teori yang berkenaan dengan dugaan adanya pengaruh tersebut yang tidak dapat ditangkap dalam pengumpulan data / sampel.

PRAKATA

Puji syukur ke hadirat Allah SwT atas segala rahmat dan karunia-NYA sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Pengujian Validitas dan Realibilitas Indeks Eckel Sebagai Instrumen Pengukur Perataan Penghasilan”. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan strata satu (S1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Penyusunan Skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Moh. Saleh, M.Sc. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
2. Dr. Alwan Sri Kustono, S.E., M.Si., Ak. Selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
3. Dr. Ahmad Roziq, S.E., M.M., Ak. Selaku Sekretaris Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
4. Taufik Kurrohman, S.E., M.SA., Ak. Selaku Dosen Pembimbing I dan Dr. Alwan Sri Kustono, S.E., M.Si., Ak. Selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, pikiran, memberikan pengarahan, perhatian, petunjuk dan bimbingan bagi penulis;
5. Segenap Dosen dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
6. Kedua orang tuaku, kakakku dan *my groovy baby* tercinta. Terima kasih atas kasih sayang, doa dan semangat yang tak pernah ada habisnya.;
7. sahabat - sahabat terbaikku di S1 Reg Sore (Transfer 2009); Dhezta Gtoe (bebz ku yang paling imut tp megeli, yg slalu smsan ma ak all the day bt ngilangin kejenuhan, slalu bikin sensasi di FB,, mg tambah tinggi ya nduk,,hahaha), Vee Sayoko (nah ini dia si manja, hoby berkaraoke meski, becandaannya slalu ngangenin, jiakakakak), Aprilia “Poo” (hhmm, kerjaannya ngebolang, hobyna olahraga, jgn sering-sering renang nduk,, gk takut celleng ta?cqiqiqi), Neemitha Osc (yang pst sejak resmi jd PNS...Mami yg satu ini agak sedikit jaim, intensitas

nongkrong ama kita-kita jg makin berkurang,hiks), Kang Dadank (lbh idup teratur lg yach kang, klo wktuna jam bobo' ya gk usah kluyuran, akibatna jatoh dari motor gara-gara ngantuk tuch,,hihihi), De Crimz Ebig (badanna atletis, tinggi besar mirip alm. adjie massaid,, tp sygna pelit!!!!hahaha), Hapri (makasih smua bantuanna bt ak ya non...smg Allah yang membalas smua kebaikan non...amiin), Dian (ank yg satu ne mmg rajin na luar biasa, slalu nongkrongin perpus, pertahankan ya syg), Mbak Shanti (suka' na jajan di luaran,,tp kug gk gemuk-gemuk yach,,makanya toh mbak maemanna yg bergizi dunkz,cqiqiqi), Mb. Ice (kpn ne punya momongan? Klo cwe' mg cantikna mirip ak yach mb'...hehehe) dan Tata (nona centil dari gunung kancil,,sibuk berbisnis,, kulakan sanasini, mg jadi enterpreneur sejati yach Non). Semoga kebersamaan kita tak lekang oleh zaman. Gak banyak kata buat kalian, yang pasti Still Keep in touch at "Unej Accounting T-Class" ajjah yach. Pokoknya semua perkembangan kudu kita share n kita publish di akun ntu.... WokeEy...???eessiiipp... miss U All....mmuuaacchhh...

8. teman-teman S1 Reg Sore (Transfer 2009) yang gak bisa aku sebutin satu-persatu, makasih atas dukungan dan sukses selalu buat kita semua.
9. teman-teman S1 Reg Sore beda angkatan, heheheh: Koko Andreas, Mas Dedy, Mas Ucup, Si cantik Mb.Astri and Mb. Ayu.
10. semua saudara, teman dan semua pihak yang telah membantuku, tetapi tidak bisa aku sebutkan satu per satu

Penulis juga menerima tanggapan berupa kritik maupun saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan Skripsi ini. Semoga Skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak.

Jember, Maret 2011

Penulis

DAFTAR ISI

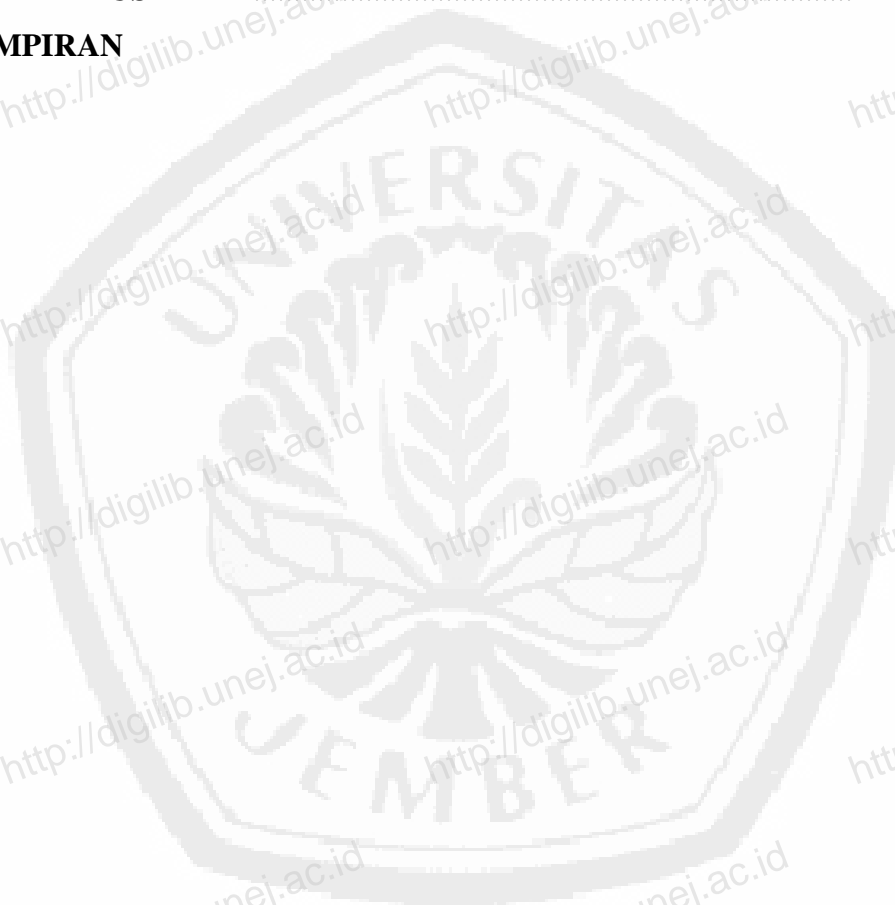
	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN MOTTO	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN PEMBIMBINGAN	v
HALAMAN PERSETUJUAN	vi
HALAMAN PENGESAHAN	vii
ABSTRACT	viii
RINGKASAN	ix
PRAKATA	xii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Perataan Penghasilan	8

2.1.2	Definisi Perataan Penghasilan	10
2.1.3	Klasifikasi Perataan Penghasilan	12
2.1.4	Pengidentifikasian Perataan Penghasilan	13
2.1.5	Objek Perataan Penghasilan	16
2.1.6	Determinan Perataan Penghasilan.....	16
2.1.7	Motivasi Perataan Penghasilan	17
2.2	Studi Perataan Penghasilan di Indonesia.....	18
2.3	Rerangka Kerja Eckel (Metoda Eckel)	20
2.4	Rerangka Kerja Kustono.....	23
BAB 3	METODE PENELITIAN.....	28
3.1	Jenis dan Sumber Data	28
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	28
3.3	Definisi Operasional Variabel	29
3.4	Metode Analisis Data	31
3.4.1	Rerangka Kerja Eckel	31
3.4.2	Rerangka Kerja Kustono.....	31
3.4.3	Model Penelitian	31
BAB 4	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	33
4.1	Hasil Klasifikasi Berdasarkan Rerangka Kerja Eckel	33
4.2	Hasil Klasifikasi Berdasarkan Rerangka Kerja Kustono	34
4.3	Hasil Pengujian Faktor–Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Praktik Perataan Penghasilan Berdasarkan Rerangka Kerja Eckel dan Rerangka Kerja Kustono.....	35

BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	44
5.1 Simpulan.....	44
5.2 Keterbatasan	45
5.3 Saran	45

DAFTAR PUSTAKA	46
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN



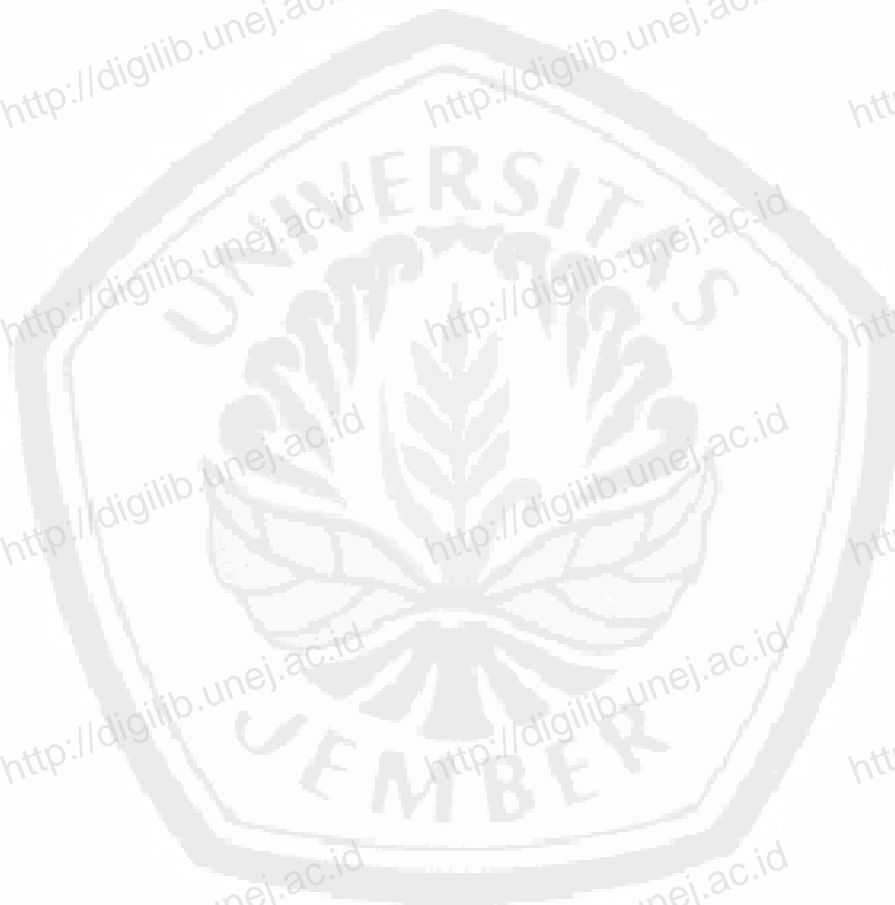
DAFTAR TABEL

Tabel	hal
2.1.7 Peneliti dan Motivasi Perataan.....	17
4.1 Klasifikasi Berdasarkan Rerangka Kerja Eckel dan Rerangka Kerja Kustono	35
4.2 Signifikansi (Berdasarkan hasil Klasifikasi Rerangka Kerja Eckel	42
4.3 Signifikansi (Berdasarkan hasil Klasifikasi Rerangka Kerja Kustono	42



DAFTAR GAMBAR

Gambar	hal
2.1.2 Arus Laba yang Rata.....	13
2.4 Profil Laba Laporan	25



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

- 1 Klasifikasi Berdasarkan Rerangka Kerja Eckel
- 2 Klasifikasi Berdasarkan Rerangka Kerja Kustono
- 3 Perhitungan Regresi Logistik
- 4 Data Olah

