

ANALISIS MANAJEMEN LABA PADA SAAT
PERUBAHAN TAHAP SIKLUS HIDUP DI
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI



OLEH:
LUSY INDAH PRATIWI
3203009321

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

ANALISIS MANAJEMEN LABA PADA SAAT
PERUBAHAN TAHAP SIKLUS HIDUP DI
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI

SKRIPSI

Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:

LUSY INDAH PRATIWI
3203009321

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lusy Indah Pratiwi

NRP : 3203009321

Judul Skripsi : Analisis Manajemen Laba pada Saat Perubahan Tahap Siklus Hidup di Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 2 Juli 2013

METERAI
TEMPEL
PALKE MEMBANGUN BANGSA
TGL. 20
0AA1AABF432532732
ENAM RIBU RUPIAH
6000
DIT
(Lusy Indah Pratiwi)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS MANAJEMEN LABA PADA SAAT PERUBAHAN TAHAP SIKLUS HIDUP DI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

OLEH:

LUSY INDAH PRATIWI

3203009321

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Lindrawati, S.KOM., SE., M.SI
Tanggal: 29 Mei 2013

Dosen Pembimbing II,

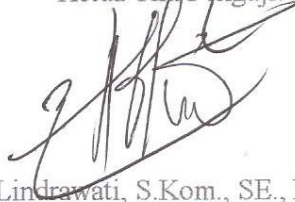


S. Patricia Febrina D, SE.
Tanggal: 29 Mei 2013

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Lusy Indah Pratiwi NRP 3203009321
Telah diuji pada tanggal 1 Juli 2013 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Logovicus Lasdi, MM.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki, SE., MA., BAP., Ak.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur tak lupa penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas bimbingan dan penyertaan selama menulis skripsi ini, sehingga skripsi dengan judul ANALISIS MANAJEMEN LABA PADA SAAT PERUBAHAN TAHAP SIKLUS HIDUP DI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI dapat diselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Karya ini tidak akan terwujud apabila tidak ada bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik moril maupun materil. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah S.W.T yang membuat segalanya menjadi mungkin, yang telah memberikan bimbingan selama proses pembuatan skripsi ini.
2. Ibu Lindrawati, S.KOM., SE., M.SI dan Ibu S, Patricia Febrina D, SE. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah mencurahkan tenaga, waktu, dan pikiran sehingga skripsi ini dapat tersusun dengan baik. Terima kasih atas masukan-masukan dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Bapak Ariston

Oki, SE., MA., BAP., Ak. selaku Kepala Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu kelancaran proses skripsi ini.

4. Dosen-dosen Akuntansi yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terimakasih atas Doa serta ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
5. Papa, Mama dan segenap keluarga besar yang selalu memberi semangat dan mendoakan dalam proses pembuatan skripsi ini. Khususnya Papa dan Mama yang selalu menghibur ketika penulis merasa suntuk waktu membuat skripsi.
6. Arifin yang selalu memberi masukan, saran serta semangat selama proses skripsi ini berjalan. Terimakasih sudah banyak meluangkan waktunya untuk menemani dalam pengerjaan skripsi ini hingga selesai.
7. Sahabat-sahabat tercinta yang membantu memberi masukan, menyemangati, dan menghibur penulis. Terima kasih Stevy, Prifka, Stariskha, Jovie, Welly, Sin Dau, dan Elok yang sudah memberi semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman seperjuangan di Akuntansi 2009, atas pertemanan, kebersamaan, dan kerjasamanya.
9. Semua pihak yang tidak disebutkan di sini karena dengan bantuan mereka skripsi ini dapat diselesaikan.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh sebab itu, saran dan kritik yang bersifat membangun akan dijadikan cermin dan cambuk untuk

berkarya yang lebih baik ke depannya. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Surabaya, Mei 2013

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
1.5. Sistematika Penulisan.....	10
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	12
2.2. Landasan Teori.....	15
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	33
2.4. Model Analisis.....	38

BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	39
3.2. Definisi Operasional,	39
3.4. Jenis dan Sumber Data.....	49
3.5. Metode Pengumpulan Data.....	49
3.6. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel...	50
3.7. Teknik Analisis Data.....	50
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian.....	57
4.2. Deskripsi Data.....	59
4.3. Analisis Data.....	62
4.4. Pembahasan.....	70
BAB 5 SIMPULAN KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	77
5.2. Keterbatasan.....	78
5.3. Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. <i>Indicators of Life Cycle Stages</i>	21
Tabel 4.1. Populasi Penelitian	57
Tabel 4.2. Sampel Penelitian	58
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Manajemen Laba yang Menaikkan Laba	60
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif Manajemen Laba Riil	61
Tabel 4.5. Hasil <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov</i> Kelompok <i>Growth-Mature</i>	62
Tabel 4.6. Hasil <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov</i> Kelompok <i>Mature-Stagnant</i>	63
Tabel 4.7. Hasil <i>One Sample t test</i>	64
Tabel 4.8. Hasil <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov Growth-</i> <i>Mature</i>	65
Tabel 4.9. Hasil <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov Mature-</i> <i>Stagnant</i>	66
Tabel 4.10. Hasil Uji <i>Variance Inflation Factor</i>	66
Tabel 4.11. Hasil <i>Rank Spearman</i>	67
Tabel 4.12. Hasil Uji <i>Durbin Watson Growth-Mature</i>	68
Tabel 4.13. Hasil Uji <i>Durbin Watson Mature-Stagnant</i>	68
Tabel 4.14. Analisis Regresi Linier Berganda <i>Growth-Mature</i>	69
Tabel 4.15. Analilis Regresi Linier Berganda <i>Mature-Stagnant</i>	70

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Analisis untuk Hipotesis 1 _a dan 1 _b	38
Gambar 2.2 Model Analisis untuk Hipotesis 2 _a dan 2 _b	38

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Data Perusahaan *Growth-Mature*
- Lampiran 3. Data Perusahaan *Mature-Stagnant*
- Lampiran 4. Deskripsi Variabel Penelitian
- Lampiran 5. Hasil *One Sampel t Test*
- Lampiran 6. Hasil Regresi Linier Berganda pada Perubahan Tahap Siklus Hidup *Growth-Mature*
- Lampiran 7. Hasil Regresi Linier Berganda pada Perubahan Tahap Siklus Hidup *Mature-Stagnant*

ABSTRAK

Seperti layaknya makhluk hidup, organisasi pun memiliki siklus hidup. Siklus hidup organisasi bisa berusia sangat panjang namun juga bisa berusia pendek. Perusahaan melewati tahapan siklus hidup dengan cara yang berbeda-beda dan mungkin saja sebagian organisasi tidak mengalami semua tahap siklus hidup. Semua tahapan siklus hidup dalam perusahaan mempunyai peluang yang sama untuk berada dalam kemunduran. Salah satu cara yang dapat dilakukan oleh manajemen ketika perusahaan berada dalam kemunduran adalah melakukan manajemen laba. Dan perlakuan manajemen laba berbeda di tiap perubahan siklus hidup perusahaan.

Tujuan penelitian adalah menguji apakah terdapat perbedaan pilihan manajemen laba dalam perubahan siklus hidup dari *growth* ke *mature* dan *mature* ke *stagnant*. Perbedaan perilaku manajemen laba ditunjukkan dengan manajemen laba akrual yang menaikkan laba ataupun menurunkan laba dan manajemen laba riil. Manajemen laba riil diindikasikan dengan tiga proksi, yaitu *abnormal CFO*, *abnormal production cost* dan *abnormal discretionary expense* sedangkan manajemen laba akrual diindikasikan dengan *discretionary accrual*. Objek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2005-2011. Sampel sebanyak 64 perusahaan yang terdiri dari 52 perusahaan yang mengalami perubahan siklus hidup *growth-mature* dan 12 perusahaan yang mengalami perubahan siklus hidup *mature-stagnant*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan yang mengalami perubahan siklus hidup *growth-mature* dan *mature-stagnant* tidak terbukti melakukan manajemen laba yang menaikkan laba. Dan penelitian ini juga tidak dapat membuktikan bahwa perusahaan yang mengalami perubahan siklus hidup *growth-mature* dan *mature-stagnant* melakukan manajemen laba riil.

Kata Kunci: siklus hidup perusahaan, manajemen laba akrual
manajemen laba riil

ABSTRACT

The organization always has life cycle, just like the creature. The organization may has long live life cycle, but it can be shorter too. The corporate passes every life cycle stages through defferent way, and maybe some corporate doesn't pass the whole life cycle stages. All the stages of corporate life cycle have same chance to turn into decline. One thing to do when the corporate is in decline by doing earning management. And the earning management behavior is different in every changes of corporate life cycles.

The objective of this study is to examine whether earnings management choices is different in changes of corporate life cycles from growth to mature and mature to stagnant. The differences earning management behaviour were shown by the accrual earning management that income increasing or income decreasing and the real earning management. The real earnings management was indicated by three proxy such as abnormal CFO, abnormal discretionary expenses, and abnormal production costs, while accrual earnings management was indicated by discretionary accruals. Using manufacturing companies listed in the Indonesia Stock Exchange from year 2005 to 2011. Total samples were 64 firm, consist of 52 firms in grow-mature and 12 firms in mature-stagnant.

The empirical results indicate firms in growth-mature and mature-stagnant are not conducting income increasing. And this study can not proof that firms in growth-mature and mature-stagnant conducting the real earning management.

Keywords : corporate life cycle, accrual earnings management, real earnings management