

MANAJEMEN LABA MENGGUNAKAN  
*CLASSIFICATION SHIFTING* MELALUI  
*DISCONTINUED OPERATIONS*



OLEH:  
VANESSA TANIADJI  
3203010159

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2014

MANAJEMEN LABA MENGGUNAKAN  
*CLASSIFICATION SHIFTING* MELALUI  
*DISCONTINUED OPERATIONS*

SKRIPSI

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

OLEH:  
VANESSA TANIADJI  
3203010159

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2014

## 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 : Vanessa Taniadji

NRP : 3203010159

Judul Skripsi : Manajemen Laba Menggunakan  
*Classification Shifting* Melalui  
*Discontinued Operations*

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, 10 Januari 2014  
Yang menyatakan



(Vanessa Taniadji)

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**MANAJEMEN LABA MENGGUNAKAN  
*CLASSIFICATION SHIFTING* MELALUI  
*DISCONTINUED OPERATIONS***

Oleh:

Vanessa Taniadji

3203010159

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



J. C. Shanti, SE., M.Si., Ak.  
Tanggal: 10 Januari 2014

Dosen Pembimbing II,



S. Patricia Florida D., SE., MA.  
Tanggal: 03 Januari 2014

## HALAMAN PENGESAHAN

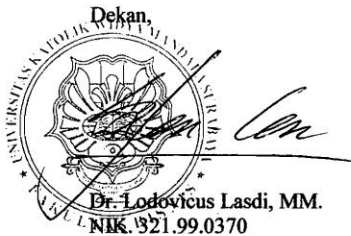
Skripsi yang ditulis oleh: Vanessa Taniadji NRP 3203010159  
Telah diuji pada tanggal 25 Januari 2014 dan dinyatakan lulus  
oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:




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

Mengetahui:

Dekan,  
  
Dr. Lodovicus Lasdi, MM.  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,

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

iv

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu. Skripsi ini ditulis sebagai salah satu persyaratan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki A., SE., MA., BAP, Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. J. C. Shanti, SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan saran selama penulis menyusun skripsi ini.
4. S, Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan saran selama penulis menyusun skripsi ini.
5. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membimbing penulis selama menempuh masa studi serta memberikan bantuan, saran, dan dukungan selama penulisan skripsi ini.
6. Papa, Mama, adik, dan seluruh keluarga besar yang telah memberikan doa dan dukungan selama penulisan skripsi ini.

7. Sahabatku Indah Permata Sari yang telah meluangkan waktu, memberikan bantuan, serta dukungan selama penulisan skripsi ini.
8. Teman-teman dari Jurusan Akuntansi yang telah memberikan bantuan, saran, dan dukungan selama penulisan skripsi ini, terutama Meilya, Vina, Feli, Kak Melda, Indri, Ruth, Fefe, Angel, Cindy, Lily, Novi, Ayu, Lina, Devi, Richard, Christopher, dan semua pihak yang terkait.
9. Teman-teman SD, SMP, SMA yang telah memberikan dukungan dan bantuan selama penulisan skripsi ini, terutama Erika, Angela, Lili, Natalia, Patty, Cang, Daniel, Christine, Kak Anton, Ocha, Bram, Albert, Allan, Ucha, Iana, Ellen, dan semua pihak yang terkait.
10. Seluruh pengurus dan mantan pengurus BPM-FB yang telah memberikan dukungan selama penulisan skripsi ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, bantuan, dukungan, dan saran yang diberikan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu penulis akan menerima segala kritik dan saran dengan lapang dada. Semoga skripsi ini dapat berguna dan menambah wawasan bagi para pembacanya.

Surabaya, Januari 2014

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan.....	6
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	8
2.2. Landasan Teori.....	16
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	28
2.4. Rerangka Berpikir.....	29



<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian.....	30
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	30
3.3. Jenis Data dan Sumber Data.....	40
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	40
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	41
3.6. Teknik Analisis Data.....	41
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian.....	51
4.2. Statistik Deskriptif.....	52
4.3. Uji Asumsi Klasik.....	59
4.4. Regresi Linear Berganda.....	70
4.5. Pembahasan.....	75
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan Penelitian.....	78
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	79
5.3. Saran.....	79
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 4.1. Sampel Penelitian.....	51
Tabel 4.2. Ringkasan Hasil Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.3. Ringkasan Hasil Uji Normalitas.....	60
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolonieritas Persamaan 1.....	61
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolonieritas Persamaan 2.....	61
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolonieritas Persamaan 3a.....	62
Tabel 4.7. Hasil Uji Multikolonieritas Persamaan 3b.....	63
Tabel 4.8. Hasil Uji Multikolonieritas Persamaan 4a.....	63
Tabel 4.9. Hasil Uji Multikolonieritas Persamaan 4b.....	64
Tabel 4.10. Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan 1.....	66
Tabel 4.11. Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan 2.....	66
Tabel 4.12. Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan 3a.....	67
Tabel 4.13. Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan 3b.....	68
Tabel 4.14. Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan 4a.....	68
Tabel 4.15. Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan 4b.....	69
Tabel 4.16. Hasil Regresi Linear Berganda Persamaan 3a....	71
Tabel 4.17. Hasil Regresi Linear Berganda Persamaan 3b....	72
Tabel 4.18. Hasil Regresi Linear Berganda Persamaan 4a....	73
Tabel 4.19. Hasil Regresi Linear Berganda Persamaan 4b....	74

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir.....	29

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Daftar Sampel

Lampiran 2. Statistik Deskriptif

Lampiran 3. Uji Asumsi Klasik

Lampiran 4. Hasil Regresi Linear Berganda Persamaan 1 dan 2

Lampiran 5. Regresi Linear Berganda

## ABSTRAK

Manajemen laba menggunakan *classification shifting* dilakukan dengan cara mengubah klasifikasi pos-pos tertentu yang ada di laporan laba rugi. *Classification shifting* tidak mengubah laba bersih perusahaan, namun *core earnings* tahun tersebut akan dilaporkan terlalu tinggi. Manajemen laba menggunakan *classification shifting* dapat menyesatkan pengguna laporan keuangan, karena investor cenderung memperhatikan *core earnings* daripada laba bersih. Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan apakah manajer perusahaan manufaktur di Indonesia melakukan manajemen laba menggunakan *classification shifting* melalui *discontinued operations*.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif deskriptif dengan objek penelitian perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 1996 hingga tahun 2012. Sampel penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang melaporkan akun *discontinued operations* pada tahun 1998 hingga tahun 2011, karena penelitian ini membutuhkan 2 data *lag* dan 1 data *lead*. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Sumber data penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan dan *Indonesian Capital Market Directory*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pelaporan akun *discontinued operations* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *core earnings*. Berdasarkan hasil penelitian, dapat disimpulkan bahwa manajer perusahaan manufaktur di Indonesia tidak terbukti melakukan manajemen laba menggunakan *classification shifting* melalui *discontinued operations*.

Kata kunci: Manajemen Laba, *Classification Shifting*, *Core Earnings*, dan *Discontinued Operations*

## ***ABSTRACT***

Earnings management using classification shifting is done by changing the classification of an item in the income statement. Classification shifting does not change the company's net profit, but the core earnings of that year will be reported too high. Earnings management using classification shifting may miss understand the users of financial statements, because investors are more attend to core earnings than net income. The purpose of this research is to prove whether the managers of manufacturing companies in Indonesia do earnings management using classification shifting trough discontinued operations.

This research is quantitative descriptive research with the object of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 1996 to 2012. The sample of this research is manufacturing companies that reported discontinued operations account in 1998 until 2011, because this research need 2 lag data and 1 lead data. Sampling in this research is purposive sampling. Source of the data in this research is the company's financial statement and Indonesian Capital Market Directory. Data analysis techniques which is used in this research is multiple linear regression analysis. The result of this research show that the reporting of discontinued operations account doesn't have significantly effect to core earnings. Based on that result, it can be concluded that managers of manufacturing companies in Indonesia doesn't proven to do earnings management using classification shifting trough discontinued operations.

**Keywords:** Earnings Management, Classification Shifting, Core Earnings, and Discontinued Operations