

PERBEDAAN PERILAKU MANAJEMEN LABA AKRUAL
DAN RIIL: ANALISIS BERDASARKAN TAHAPAN
SIKLUS HIDUP DAN UKURAN PERUSAHAAN



OLEH:
YUDI WIRANATA PRASETIO
3203011283

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

**PERBEDAAN PERILAKU MANAJEMEN LABA AKRUAL DAN
RIIL: ANALISIS BERDASARKAN TAHAPAN SIKLUS HIDUP
DAN UKURAN PERUSAHAAN**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

YUDI WIRANATA PRASETIO

3203011283

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2015

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PERBEDAAN PERILAKU MANAJEMEN LABA AKRUAL
DAN RIIL: ANALISIS BERDASARKAN TAHAPAN
SIKLUS HIDUP DAN UKURAN PERUSAHAAN**

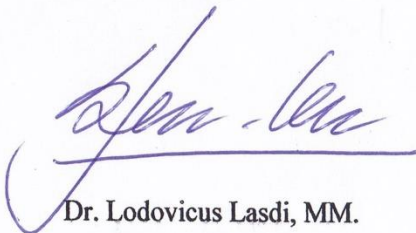
Oleh:

YUDI WIRANATA PRASETIO

3203011283

**Telah Disetujui dan Diterima Dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Pembimbing I,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

Tanggal : 2 Maret 2015

Pembimbing II,



Drs. Ec. J. Th. Budianto, ST., MM., QIA., Ak.

Tanggal : 2 Maret 2015

**PERNYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : YUDI WIRANATA PRASETIO
NRP : 3203011283
Judul Skripsi : Perbedaan Perilaku Manajemen Laba Akrual dan Riil: Analisis Berdasarkan Tahapan Siklus Hidup dan Ukuran Perusahaan

Menyatakan bahwa tugas akhir ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarisme*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini di publikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai Undang-undang Hak Cipta.

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

Surabaya, 2 Maret 2015

Yang menyatakan

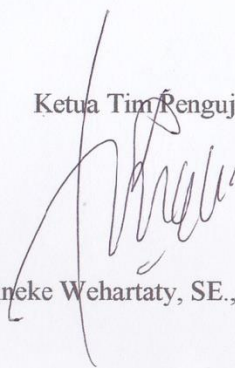


(Yudi Wiranata Prasetio)

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Yudi Wiranata Prasetio NRP 3203011283
Telah diuji pada tanggal 17 Maret 2015 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

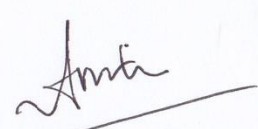
Ketua Tim Penguji


Tineke Wehartaty, SE., MM.

Mengetahui:

Ketua Jurusan,


Dekan
Dr. Lodyteus Lasdi, MM.
NIK. 321.99.0370


Ariston Oki A. Esa., SE., MA., CPA., Ak., CA
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena telah melimpahkan berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini sebagai salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi program studi S-1 Jurusan Akuntansi di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak menerima bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karenanya, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, saran perbaikan, petunjuk, dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
2. Drs. Ec. J. Th. Budianto, ST., MM., QIA., Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan membantu penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
3. Dosen-dosen Unika Widya Mandala yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
4. Seluruh staf perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya yang telah membantu penulis dalam menyediakan referensi dalam penulisan skripsi ini.
5. Papa, Mama, Kakak Liewina, Kakak Dyah, dan Kakak Mery yang sudah memberikan dukungan baik secara finansial maupun

moril kepada penulis selama ini dan selalu memberikan semangat dan doa dalam keberhasilan penulisan skripsi ini.

6. Semua sahabat penulis yaitu Erwin, Luky, Merysa, Sinta, Ko Sergio, Irvan, dan seluruh rekan penulis di BEM-FB selama periode 2012/2013 dan 2013/2014 yang telah memberikan dorongan, semangat dan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Semua teman kos penulis di Tumapel 61 Surabaya yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Seluruh teman baik penulis dan pihak-pihak lain yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Hal ini disebabkan keterbatasan-keterbatasan serta kendala-kendala yang dihadapi penulis saat menyusun skripsi ini. Oleh karena itu, kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan penulis demi perbaikan skripsi ini di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca dan semua pihak yang berkepentingan.

Surabaya, Februari 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
<i>ABSTRACT</i>	xvii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan	9
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Penelitian Terdahulu	11
2.2. Landasan Teori	15
2.3. Pengembangan Hipotesis	42
2.4. Model Penelitian	49
BAB 3. METODE PENELITIAN	50

3.1. Desain Penelitian	50
3.2. Identifikasi Variabel	50
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	51
3.4. Jenis Data dan Sumber Data	61
3.5. Alat dan Metode Pengumpulan Data	62
3.6. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	62
3.7. Teknik Analisis Data	63
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	68
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian	68
4.2. Statistik Deskriptif	71
4.3. Uji Normalitas	94
4.4. Analisis Data dan Uji Hipotesis	98
4.5. Pembahasan	117
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	143
5.1. Simpulan	143
5.2. Keterbatasan	145
5.3. Saran	145
DAFTAR PUSTAKA	146
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu dan Saat ini	13
Tabel 2.2. Ekspektasi Empat Variabel Pada Setiap Tahap <i>Life Cycle</i> Perusahaan	35
Tabel 4.1. Hasil Teknik Penyampelan	68
Tabel 4.2. Pengkategorian Berdasarkan Ukuran Perusahaan	70
Tabel 4.3. Pengkategorian Berdasarkan Siklus Hidup Perusahaan	71
Tabel 4.4. Analisis Deskriptif Manajemen Laba Secara Keseluruhan	74
Tabel 4.5. Analisis Deskriptif Manajemen Laba Pada Tahap <i>Growth</i>	77
Tabel 4.6. Analisis Deskriptif Manajemen Laba Pada Tahap <i>Mature</i>	80
Tabel 4.7. Analisis Deskriptif Manajemen Laba Pada Tahap <i>Stagnant</i>	83
Tabel 4.8. Analisis Deskriptif Manajemen Laba Pada Perusahaan Kecil	86
Tabel 4.9. Analisis Deskriptif Manajemen Laba Pada Perusahaan Sedang	89
Tabel 4.10. Analisis Deskriptif Manajemen Laba Pada Perusahaan Besar	91

Tabel 4.11. Hasil Uji Normalitas Berdasarkan <i>Life Cycle</i> Perusahaan	95
Tabel 4.12. Hasil Uji Normalitas Berdasarkan Ukuran Perusahaan	97
Tabel 4.13. Hasil Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i> Manajemen Laba Riil <i>Abnormal CFO</i> dan Manajemen Laba Akrual Pada <i>Life Cycle</i> Tahap <i>Growth</i>	99
Tabel 4.14. Hasil Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i> Manajemen Laba Riil <i>Abnormal Discretionary Expenses</i> dan Manajemen Laba Akrual Pada <i>Life Cycle</i> Tahap <i>Growth</i>	100
Tabel 4.15. Hasil Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i> Manajemen Laba Riil <i>Abnormal Production Cost</i> dan Manajemen Laba Akrual Pada <i>Life Cycle</i> Tahap <i>Growth</i>	101
Tabel 4.16. Hasil Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i> Manajemen Laba Riil <i>Abnormal CFO</i> dan Manajemen Laba Akrual Pada <i>Life Cycle</i> Tahap <i>Mature</i>	102

Tabel 4.17. Hasil Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i> Manajemen Laba Riil <i>Abnormal</i> <i>Discretionary Expenses</i> dan Manajemen Laba Akrual Pada <i>Life Cycle</i> Tahap <i>Mature</i>	103
Tabel 4.18. Hasil Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i> Manajemen Laba Riil <i>Abnormal</i> <i>Production Cost</i> dan Manajemen Laba Akrual Pada <i>Life Cycle</i> Tahap <i>Mature</i>	104
Tabel 4.19. Hasil Uji <i>Paired Sample T-Test</i> Manajemen Laba Riil <i>Abnormal</i> CFO dan Manajemen Laba Akrual Pada <i>Life Cycle</i> Tahap <i>Stagnant</i>	105
Tabel 4.20. Hasil Uji <i>Paired Sample T-Test</i> Manajemen Laba Riil <i>Abnormal</i> <i>Discretionary Expenses</i> dan Manajemen Laba Akrual Pada <i>Life Cycle</i> Tahap <i>Stagnant</i>	106
Tabel 4.21. Hasil Uji <i>Paired Sample T-Test</i> Manajemen Laba Riil <i>Abnormal</i> <i>Production Cost</i> dan Manajemen Laba Akrual Pada <i>Life Cycle</i> Tahap <i>Stagnant</i>	107

Tabel 4.22. Hasil Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i> Manajemen Laba Riil <i>Abnormal CFO</i> dan Manajemen Laba Akrual Pada Perusahaan Kecil	108
Tabel 4.23. Hasil Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i> Manajemen Laba Riil <i>Abnormal</i> <i>Discretionary Expenses</i> dan Manajemen Laba Akrual Pada Perusahaan Kecil	109
Tabel 4.24. Hasil Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i> Manajemen Laba Riil <i>Abnormal</i> <i>Production Cost</i> dan Manajemen Laba Akrual Pada Perusahaan Kecil	110
Tabel 4.25. Hasil Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i> Manajemen Laba Riil <i>Abnormal CFO</i> dan Manajemen Laba Akrual Pada Perusahaan Sedang	111
Tabel 4.26. Hasil Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i> Manajemen Laba Riil <i>Abnormal</i> <i>Discretionary Expenses</i> dan Manajemen Laba Akrual Pada Perusahaan Sedang	112
Tabel 4.27. Hasil Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i> Manajemen Laba Riil <i>Abnormal</i> <i>Production Cost</i> dan Manajemen Laba Akrual Pada Perusahaan Sedang	113

Tabel 4.28. Hasil Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i> Manajemen Laba Riil <i>Abnormal CFO</i> dan Manajemen Laba Akrual Pada Perusahaan Besar	114
Tabel 4.29. Hasil Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i> Manajemen Laba Riil <i>Abnormal</i> <i>Discretionary Expenses</i> dan Manajemen Laba Akrual Pada Perusahaan Besar	115
Tabel 4.30. Hasil Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i> Manajemen Laba Riil <i>Abnormal</i> <i>Production Cost</i> dan Manajemen Laba Akrual Pada Perusahaan Besar	116
Tabel 4.31. Ringkasan Hipotesis	117

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian	49

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Sampel Nama Perusahaan
- Lampiran 2. Klasifikasi Perusahaan Berdasarkan *Life Cycle*
- Lampiran 3. Klasifikasi Perusahaan Berdasarkan Ukuran Perusahaan
- Lampiran 4. Statistik Deskriptif Manajemen Laba Akrual dan Riil Secara Keseluruhan
- Lampiran 5. Statistik Deskriptif Manajemen Laba Akrual dan Riil Berdasarkan Siklus Hidup Perusahaan
- Lampiran 6. Statistik Deskriptif Manajemen Laba Akrual dan Riil Berdasarkan Ukuran Perusahaan
- Lampiran 7. Hasil Uji Normalitas dan Uji Beda Berdasarkan *Life Cycle (Growth)*
- Lampiran 8. Hasil Uji Normalitas dan Uji Beda Berdasarkan *Life Cycle (Mature)*
- Lampiran 9. Hasil Uji Normalitas dan Uji Beda Berdasarkan *Life Cycle (Stagnant)*
- Lampiran 10. Hasil Uji Normalitas dan Uji Beda Berdasarkan Ukuran Perusahaan (Kecil)
- Lampiran 11. Hasil Uji Normalitas dan Uji Beda Berdasarkan Ukuran Perusahaan (Sedang)
- Lampiran 12. Hasil Uji Normalitas dan Uji Beda Berdasarkan Ukuran Perusahaan (Besar)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah terdapat perbedaan perilaku manajemen laba akrual dan riil berdasarkan tahapan siklus hidup perusahaan dan ukuran perusahaan. Manajemen laba riil dalam penelitian ini terbagi menjadi tiga proksi yaitu *abnormal cash flow operation*, *abnormal discretionary expenses*, dan *abnormal production cost*, sedangkan untuk manajemen laba akrual diindikasikan dengan *accrual discretionary*. Dalam penelitian ini siklus hidup perusahaan dikelompokkan menurut metode Anthony dan Ramesh (1992) yaitu *growth*, *mature*, dan *stagnant*, sedangkan untuk ukuran perusahaan dikelompokkan menjadi tiga kategori pula yaitu kecil, sedang, dan besar.

Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2006-2013. Teknik penyampelan yang digunakan yaitu *purposive sampling* yang menghasilkan sampel sebanyak 105 perusahaan. Alat statistik yang digunakan untuk menguji hipotesis dalam penelitian ini adalah uji beda parametrik *Paired Sample T-Test* untuk data yang berdistribusi normal dan uji beda non-parametrik *Wilcoxon Signed Rank Test* untuk data yang berdistribusi tidak normal.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan yang berada pada tahap *growth* dan *stagnant* lebih cenderung melakukan manajemen laba akrual, sedangkan pada tahap *mature* perusahaan cenderung melakukan manajemen laba riil. Selain itu, perusahaan yang berukuran kecil dan sedang cenderung melakukan manajemen laba akrual, sedangkan perusahaan berukuran besar cenderung melakukan manajemen laba riil.

Kata Kunci: manajemen laba akrual, manajemen laba riil, siklus hidup perusahaan, dan ukuran perusahaan.

ABSTRACT

The objective of this study was to examine whether there are differences in accrual earnings management behavior and real based on life cycle stages and the size of the company. Real earnings management in this study is divided into three proxies are abnormal cash flow operation, abnormal discretionary expenses, and abnormal production costs, while the accrual earnings management is indicated with discretionary accruals. In this study the life cycle of the company are grouped according to the method of Anthony and Ramesh (1992), namely growth, mature, and stagnant, while the size of the companies grouped into three categories, namely too small, medium, and large.

The sample in this study is manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2006-2013. Find were the techniques used is purposive sampling which produces a sample of 105 companies. Statistical tool used to test the hypothesis in this study is different test parametric Paired Sample T-Test for normally distributed data and non-parametric test different Wilcoxon Signed Rank Test for distributed data is not normal.

The results of this study indicate that the company is at the stage of growth and stagnant more likely to perform accrual earnings management, while at the mature stage companies tend to perform real earnings management. In addition, companies are small and medium tend to accrual earnings management, while large-sized companies tend to perform real earnings management.

Keywords: *accrual earnings management, real earnings management, life cycle of the company, and the size of the company.*