

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris pada Perusahaan di Bidang Ritel yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

Skripsi S-1



OLEH:

FERRY JOHANNES

3203009049

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2013

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris pada Perusahaan di Bidang Ritel  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

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

**OLEH:  
FERRY JOHANNES  
3203009049**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2013**

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan di Bidang Ritel  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

OLEH:

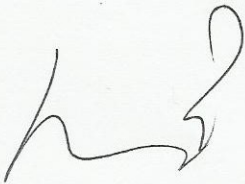
FERRY JOHANNES

3203009049

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II



F. X. Rudy Hartono Rahardjo, Drs.,  
M.Comm., MM., Ak.

Tanggal: 19-12-2012

Ronny Irawan, SE., M.Si.,  
Ak., QIA., BKP.

Tanggal: 19-12-2012

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ferry Johannes

NRP : 3203009049

Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan di Bidang Ritel yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia).

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, 9 Januari 2013

Yang Menyatakan,

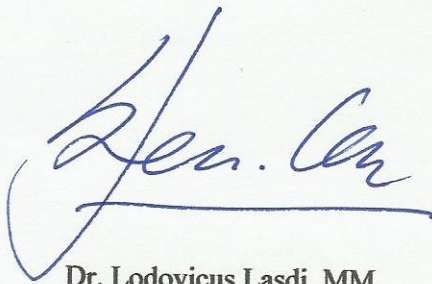


(Ferry Johannes)

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Ferry Johannes NRP: 3203009049. Telah diuji pada tanggal 15 Januari 2013 dan dinyatakan LULUS oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

Mengetahui:

Ketua Jurusan,

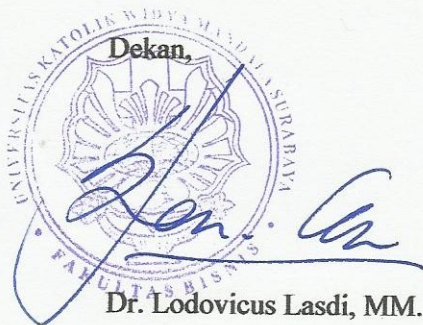


Ariston Oki Apriyanta Esa, SE.,

MA., Ak., BAP.

NIK. 321.03.0566

iv



Dekan,  
Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

NIK. 321.99.0370

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu. Skripsi ini ditulis guna memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Selama menyusun skripsi ini peneliti memperoleh banyak bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah membimbing dan menerangi dalam pembuatan skripsi ini.
2. Dr. Lodovicus Lasdi, SE., MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., BAP., Ak. sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan saran perbaikan untuk penulisan skripsi ini.
4. S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE. sebagai Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang

telah banyak memberikan saran perbaikan untuk penulisan skripsi ini.

5. Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak. sebagai Ketua Program Studi Diploma 3 Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan saran perbaikan untuk penulisan skripsi ini.
6. F. X. R. Hartono Rahardjo, Drs., MM., M. Comm. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan banyak waktu bimbingan dan saran-saran yang sangat berguna dalam menulis skripsi ini.
7. Ronny Irawan, SE., M.Si., Ak., QIA., BKP. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan banyak waktu dalam memberikan bimbingan, dukungan, semangat, berbagi suka, duka dan petunjuk guna menulis skripsi ini.
8. Ibu Tineke dan Ibu Patricia selaku dosen penguji proposal yang telah banyak memberikan saran perbaikan untuk penulisan skripsi ini.
9. Ibu Jesica, Ibu Etty, Ibu Diana dan Ibu Ninuk yang telah memberikan dukungan, saran, semangat dan bantuan selama penulisan skripsi ini.
10. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi.

11. Segenap Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang memberikan informasi guna kelancaran pengumpulan skripsi.
12. Papa, Mama, Kak Rudy, Kak Lenny dan segenap keluarga yang selalu memberikan dukungan, doa, semangat, bantuan yang sangat berharga mulai dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
13. Kak Lenny dan Yustina yang telah mengajari cara mengolah data dan menyajikan hasil analisis yang sangat membantu dalam pembuatan skripsi ini.
14. Sahabat dekatku Kak Gendut yang telah memberikan buku petunjuk mengenai SPSS 20, memberikan saran perbaikan, berbagi suka dan duka selama penulisan skripsi ini dan memotivasi dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
15. Sahabat dekatku terutama untuk Kak Elek, Delon, Cinsay, Endel, Yoan, Kak Dheni dan Denny yang telah banyak membantu, berbagi suka dan duka selama penulisan skripsi ini, memberikan saran perbaikan dan memotivasi dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
16. Teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan bantuan, semangat, doa, saran, jalan keluar selama penulisan skripsi terutama untuk Grace, Johan, Belinda, Cecelia, Sally, Susan,



Wenny, Lily, Eny, Alycia, Rinzeb, Floreta, Wihandy, Agung, Zedy, Vanessa, Meilya, Kak Tere, Kak Tinat, Kak Thomas, Kak Raymond dan semua pihak yang terkait.

17. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi, di antaranya dalam memberikan petunjuk, saran, dan sebagainya yaitu Kak Anissa dan Kak Silus.
18. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, bantuan baik secara materil maupun formil.

Peneliti menyadari akan adanya keterbatasan dan kekurangan dalam skripsi ini, oleh karena itu segala kritik dan saran akan peneliti terima dengan lapang dada. Dengan segala kerendahan hati, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembacanya.

Surabaya, .....

Peneliti

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
ABSTRAK .....	xv
<i>ABSTRACT</i> .....	xvi
BAB 1. PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	10
1.3. Tujuan Penelitian .....	10
1.4. Manfaat Penelitian .....	11
1.5. Sistematika Penulisan .....	11
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA .....	13
2.1. Penelitian Terdahulu .....	13
2.2. Landasan Teori .....	15
2.3. Rerangka Berpikir dan Model Analisis..	32
BAB 3. METODE PENELITIAN .....	34

3.1. Desain Penelitian .....	34
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel .....	35
3.3. Jenis Data dan Sumber Data .....	41
3.4. Alat Pengumpulan Data .....	42
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	42
3.6. Teknik Analisis Data .....	43
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	51
4.1. Karakteristik Objek Penelitian .....	51
4.2. Statistik Deskriptif .....	52
4.3. Analisis Data .....	56
4.4. Pembahasan .....	70
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	77
5.1. Kesimpulan .....	77
5.2. Keterbatasan dan Saran .....	78

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Tinjauan Penelitian Sebelumnya .....	14
Tabel 2.2. Perubahan Undang-undang Tarif PPh Badan 1983-2008 .....	26
Tabel 4.1. Sampel Penelitian .....	51
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif .....	53
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif .....	53
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas Tahun 2008 Analisis Kolmogrof Smirnov .....	57
Tabel 4.5. Hasil Uji Normalitas Tahun 2009 Analisis Kolmogrof Smirnov .....	57
Tabel 4.6. Hasil Uji Normalitas Tahun 2010 Analisis Kolmogrof Smirnov .....	58
Tabel 4.7. Hasil Uji Normalitas H2 sampai H6 Analisis Kolmogrof Smirnov .....	58
Tabel 4.8. Hasil Uji Multikolinearitas dengan VIF .....	60
Tabel 4.9. Hasil Uji Heterokedastisitas dengan Uji Glejser .....	62
Tabel 4.10. Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin- Watson .....	63
Tabel 4.11. Hasil Uji Beda T-Test .....	65
Tabel 4.12. Hasil Uji Wilcoxon .....	65
Tabel 4.13. Hasil Uji Statistik F .....	66
Tabel 4.14. Hasil Uji Statistik t .....	66

Tabel 4.15. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	67
--	----

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis..... ..	32
Gambar 2.2. Rerangka Berpikir .....	33

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel

Lampiran 2. Hasil Statistik Deskriptif

Lampiran 3. Hasil Uji Asumsi Klasik

Lampiran 4. Hasil Analisis Uji Beda T-Test

Lampiran 5. Hasil Analisis Uji Wilcoxon

Lampiran 6. Hasil Analisis Uji Regresi

## ABSTRAK

Perubahan tarif pajak yang berlaku dapat mempengaruhi perusahaan untuk melakukan manajemen laba. Dalam hal ini, terdapat dua faktor yang mempengaruhi manajemen laba, yakni faktor insentif pajak dan faktor non insentif pajak. Faktor insentif pajak yang dimaksud adalah perencanaan pajak dan faktor non insentif pajak yang dimaksud adalah *earnings pressure*, tingkat hutang, *earnings bath* dan ukuran perusahaan. Oleh karena itu penelitian ini akan meneliti mengenai pengaruh antara perubahan tarif pajak penghasilan badan tahun 2008 terhadap praktik manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan yang bergerak di industri ritel.

Perusahaan yang akan dijadikan sampel penelitian adalah perusahaan yang bergerak di bidang ritel yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia sejak tahun 2007 sampai tahun 2010. Metode analisis yang akan digunakan adalah uji beda t-test untuk menguji apakah ada perubahan tarif pajak penghasilan badan tahun 2008 terhadap praktik manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan yang bergerak di bidang ritel tahun 2008-2010 dan metode yang kedua adalah uji regresi untuk mengetahui pengaruh dan sifatnya antara variabel independen. Hasil dari penelitian ini adalah perusahaan yang bergerak di bidang ritel tidak melakukan manajemen laba sebagai respon terhadap perubahan tarif pajak penghasilan badan dan hanya variabel *earnings pressure* yang berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba/*discretionary accrual*.

Kata kunci: Perubahan tarif pajak, *discretionary accrual*, faktor insentif pajak, faktor non insentif pajak.



## *ABSTRACT*

Changes in applicable tax rates can affect company to perform earnings management. In this case, there are two factors that affect earnings management, the tax incentive factor and non-tax incentive factors. Tax incentive factor is tax planning and tax incentive factors is pressure earnings, debt level, earnings bath and firm size. Therefore, this research will examine the effect between changes in corporate income tax rate in 2008 on the practice of earnings management by companies in the retail industry.

Companies that will be used as the research sample is a company in the retail sector which has been listed on the Indonesia Stock Exchange from 2007 to 2010. The method of analysis that will be used are different test t-test to test whether there is a change in corporate tax rate in 2008 on the practice of earnings management by companies in the retailing of 2008-2010 and the second method is to determine the effect of regression testing and nature between the independent variables. Result of this research is a company in the retail sector does not do earnings management in response to changes in tax rates income and earnings pressure only variables that significantly influence earnings management/discretionary accrual. *Keywords: Changes in tax rates, discretionary accruals, tax incentives factor, the non tax incentives.*