

**PERBEDAAN MANAJEMEN LABA BERDASARKAN
*MANAGERIAL TENURE***

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Fannia Haryani Lim

NPM: 13 04 20574

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
YOGYAKARTA,
MEI, 2017**

Skripsi

**PERBEDAAN MANAJEMEN LABA BERDASARKAN
MANAGERIAL TENURE**



Disusun oleh:

FANNIA HARYANI LIM

NPM: 13 04 20574

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Sigit Hutomo", is written over a horizontal line.

Drs. YB. Sigit Hutomo, M.BAcc., Akt., CA.

10 April 2017

Skripsi

**PERBEDAAN MANAJEMEN LABA BERDASARKAN
MANAGERIAL TENURE**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Fannia Haryani Lim

NPM: 13 04 20574

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 5 Mei 2017
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi
(S1) Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

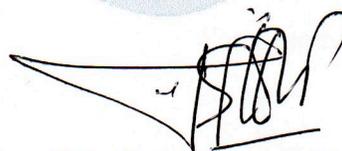
Anggota Panitia Penguji



Dr. I Putu Sugiarta Sanjaya, S.E., M.Si., Ak., CA.



Pratiwi Budiharta, S.E., MSA., Akt., CA.



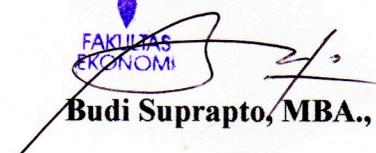
Drs. YB. Sigit Hutomo, M.BAcc., Akt., CA.

Yogyakarta, 5 Mei 2017

**Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**FAKULTAS
EKONOMI**



Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PERBEDAAN MANAJEMEN LABA BERDASARKAN

MANAGERIAL TENURE

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar referensi. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 10 April 2017

Yang menyatakan



Fannia Haryani Lim

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Yang Maha Kuasa, yang telah membimbing, memberkati, dan menjadikannya terjadi, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PERBEDAAN MANAJEMEN LABA BERDASARKAN *MANAGERIAL TENURE* “. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan untuk mencapai derajat sarjana (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terjadi tanpa adanya dukungan dan peran dari pihak-pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih dan memberikan penghormatan yang tulus kepada :

1. Yang Maha Kuasa, yang telah menjadikannya terjadi, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.
2. Mamah, Papah, dan Ko Vito. Tidak ada visual yang dapat menggambarkan betapa hebatnya dukungan dari kalian bagiku. Tidak ada melodi yang dapat melantunkan betapa luar biasanya cinta dan kasih sayang dari kalian. Tidak ada kata-kata yang dapat mendeskripsikan betapa berterima-kasihnya aku atas semua itu, atas cinta, kesabaran dan peran tulus kalian bagiku. Meskipun kata ini sudah banyak diucapkan sehingga ia seolah kehilangan maknanya lagi, meskipun ungkapan ini klise, dan aku belum bisa berbuat banyak, aku ingin mengucapkan terima kasih kepada kalian.

3. Bapak Drs. YB. Sigit Hutomo, M.BAcc., Akt., CA., sebagai dosen pembimbing dan sebagai sosok Bapak kedua bagi penulis. Terima kasih atas kesabaran, arahan, nasihat, dan bimbingan yang telah beliau berikan kepada penulis. Terima kasih atas waktu yang telah beliau luangkan sebanyak 32 kali pertemuan terhitung sejak tanggal 19 Agustus 2016 sampai dengan tanggal 10 April 2017.
4. Tante Fenita Velianti atas dukungannya yang luar biasa bagiku. Bukan hanya selama aku menulis skripsi ini, bukan hanya selama aku menempuh pendidikan S1, tetapi terima kasih atas setiap dukungan yang telah diberikannya selama hidupku.
5. Benedictus Adi Primanugroho, seorang teman, sahabat, rekan seperjuangan sependaftaran. Terima kasih untuk tidak pernah menyerah mendengar keluh kesah dan curahan hatiku. Terima kasih telah ada di sana untuk mendukungku selama proses yang penuh derita ini.
6. Bu Dewi, Pak Putu, Bu Rustiana, dan Bu Yaning yang telah membagikan ilmunya dan menyediakan waktunya kepada penulis. Untuk nasihat dan dukungannya yang luar biasa. Terima kasih telah mendengarkan keluh kesah dan curahan hati penulis selama proses yang penuh derita ini.
7. Bu A. Yanti atas pengarahan dan bimbingan yang beliau berikan kepada penulis selama penulis menjadi asisten beliau.
8. Imelda Tirtasaputra, terima kasih atas dukungan dan kata-kata penyelamat yang kamu sampaikan disaat aku sudah meragukan kewarasanku sendiri.

9. Tania, Ekun, Jejes, dan teman-teman seperantauan lainnya dari Jawa Barat yang juga berjuang di tanah DIY. Tommy Sulistio, Cila, Audrey, teman-teman kelas K '2013 FE, dan teman-teman lainnya di seluruh UAJY.
10. Teman, sahabat, dan keluarga dari KKN 70 UAJY. Kelompok 34: Rosario, Yohanes, Denny, Katherine, Ivana, Benedictus, Priskila, Stevanus, Etti, dan Agatha. Bapak Suparmono sekeluarga, Pak Giyanto dan warga pedukuhan Klumpit. Seluruh pihak yang terlibat dalam KKN 70 UAJY.
11. Teman-teman dan Guru dari almamater penulis.
12. Kuh Chuan & Kuh Sie Mih atas dukungan dan nasihatnya.
13. Terima kasih kepada seluruh dosen, staf pengajar, staf administrasi, karyawan, dan setiap bagian dari UAJY.
14. GReeeeN, AAA, Remioromen, Jay Chou, dan pelaku seni lainnya yang karyanya selalu menemaniku, selalu mendukungku.
15. Terima kasih kepada semua pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan disini, yang telah berperan dan mendukung penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak sempurna serta masih banyak kekurangan dan kelemahannya. Oleh sebab itu, penulis menerima kritik dan saran yang membangun yang berkaitan dengan skripsi ini. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih dan semoga skripsi ini bisa bermanfaat.

Penulis

Fannia Haryani Lim



Skripsi ini kupersembahkan untuk:
Yang Maha Kuasa
Mamah, Papah, Ko Vito
Keluarga, Sahabat, dan Rekan-rekan

MOTTO

Be kind, for everyone you meet is fighting a battle you know nothing about

Even if i'm frustrated, even if i want to die ... i'll survive, i'll survive ...

GReeeeN – Bokura no Monogatari

It's better to die laughing than to live each moment in fear

- Michael Crichton

They tried to bury us, they didn't know we were seeds

- Mexican Proverb

Writers are desperate people and when they stop being desperate, they stop being writers

- Charles Bukowski

Entah apa yang membuatmu menghalangi jalanku, mungkin supaya aku mencari dan menggunakan jalan yang lain. Tapi hanya ini yang kumiliki, hanya jalan ini. Jika suatu hari kau menghalangi jalanku sedemikian rupa, menggunakan rasa lelahku untuk menghancurkannya, membuatnya tiada; maka jalanku akan berhenti disitu, begitu juga nafasku, hidupku ...

Ada titik dimana matakmu menangkap yang lain bebas merasakan angin di bawah langit. Ketika terkekang aku meronta putus asa. Dalam gelap menjulurkan kepala mencari udara, dalam batasan menarik badanku sendiri mencari permukaan; mencari terang, mencari kebebasan

Tidak sadarkah engkau? Yang agung, yang mulia; bahwa pilihanmu tidak hanya merenggut mimpi bahkan kewarasan kami. Suatu hari, mungkin, akal sehatmu sendiri akan layu, akan mati oleh rantai jerat yang kau genggam dengan bangga itu. Rantai jerat yang sama yang membuatku mempertanyakan dosa masa laluku; yang mana?

- M. H. Finn

Tetapi siapakah aku?

Hari ini dia lahir dari keteraturan menuju kekacauan, hanya untuk kembali membentuk keteraturan yang lain; dia lahir dari perjudian, dia lahir karena dia dipilih; dia lahir dari kecintaan sang pencipta yang membawanya pada pengetahuan; dan terkadang ia lahir untuk menjadi topeng seseorang

Tetapi siapakah aku?

“ordo ab chao”

Untuk mencapai keteraturan, terkadang kita harus mengacaukannya

Dan kamu akan menemukan jawabannya

- Mariana Haily Finn

25/02/2017

Rasanya seperti diseret ke meja biliar. Awalnya aku tertarik, hal baru semacam itu. Tapi kemudian seperti aku terjebak bertahun-tahun di dalamnya, mempelajari dasarnya, menjadi tertarik, lalu mulai lelah dan bosan. Tetapi mereka tidak akan mengijinkanmu pergi. Kadang-kadang semuanya tergantung nasib, angin, dan gravitasi. Itu yang aku percayai. Well, mungkin juga ada tangan Yang Maha Kuasa yang mendorong bola-bola itu. Tapi semuanya terasa tidak adil. Mereka menjanjikanku trofi emas tapi tidak menceritakan bagaimana hebatnya atau beruntungnya orang-orang ini. Dan ketika aku merasa lelah, mereka mengikatku lagi untuk tidak pergi, sialnya dengan janji dan cinta. Tentu akan lebih mudah jika mereka mengekangku dengan tali. Aku tahu aku tidak punya bakat, permainan biliar ku cacat. Jadi aku hanya menanti dengan tidak pasti berharap angin atau gravitasi atau tangan YMK untuk membebaskanku

18/04/15 & 16/04/2017

Aku meninggalkan kemarahan, kesedihan, keputus-asaan; dalam setiap liukan tinta; namun semua itu seolah-olah tidak pernah habis, tidak juga berkurang

Ditulis 11/04/2017

Suatu hari, aku menyusuri koridor menghampiri seorang teman. Koridor yang bagi sebagian orang biasa saja, tetapi bagi kami, koridor ini adalah saksi sekumpulan peristiwa yang menjadi proses penghancuran jiwa kami, akal sehat kami. Proses penuh derita yang membuatku berpikir, lalu mengatakannya dengan liris:

Siapa yang tau jika kita Skizofrenia? Dan kalian hanyalah khayalan

Siapa yang tau jika hidup ini terdiri dari cabang yang tak terhingga membentuk kehidupan yang tak terbatas jumlahnya? Dan mengapa kita terdampar di cabang yang satu ini?

Siapa yang tau jika kita hidup tidak hanya sekali? Dan aku ketakutan ketika angka 100 muncul di pikiranku, bahkan 1000, atau selamanya

Siapa yang tau jika kita sudah mati? Dan kita menempati suatu ruang di sisi lain kehidupan, menjalani kematian seolah kita masih hidup

Siapa yang tau jika semua ini hanya ada dalam pikiran kita? Dan raga yang kita maksudkan sebagai raga sejati kita sedang tak berdaya di suatu bangsa

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ASLI	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
HALAMAN MOTTO	ix
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
INTISARI	xvii
Bab I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
E. Sistematika Pembahasan	8
Bab II. MANAJEMEN LABA DAN MANAGERIAL TENURE	9
A. Manajemen Laba	9
1. Pengertian Manajemen Laba	9
2. Motivasi Manajemen Laba	12
3. Teknik Manajemen Laba	16

4. Teori yang Melandasi Praktik Manajemen Laba	19
B. <i>Managerial Tenure</i>	23
C. Manajemen Laba Berdasarkan <i>Managerial Tenure</i>	31
D. Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis	35
E. Ikhtisar Bahasan	41
Bab III. METODE PENELITIAN	44
A. Populasi dan Sampel	44
B. Data dan Sumber Data	47
C. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya	47
D. Metode Analisis Data	52
1. Statistik Deskriptif	52
2. Analisis Statistik	52
a. Uji normalitas	52
b. Uji <i>One Sample T-test</i>	54
c. Uji Hipotesis	55
Bab IV. ANALISIS DATA	57
A. Statistik Deskriptif	57
B. Uji Normalitas	58
C. Uji <i>One Sample T-test</i>	64
D. Pengujian Hipotesis	64
E. Pembahasan	68
Bab V. PENUTUP	71
A. Kesimpulan	71
B. Keterbatasan Penelitian	76
C. Saran	76

DAFTAR REFERENSI

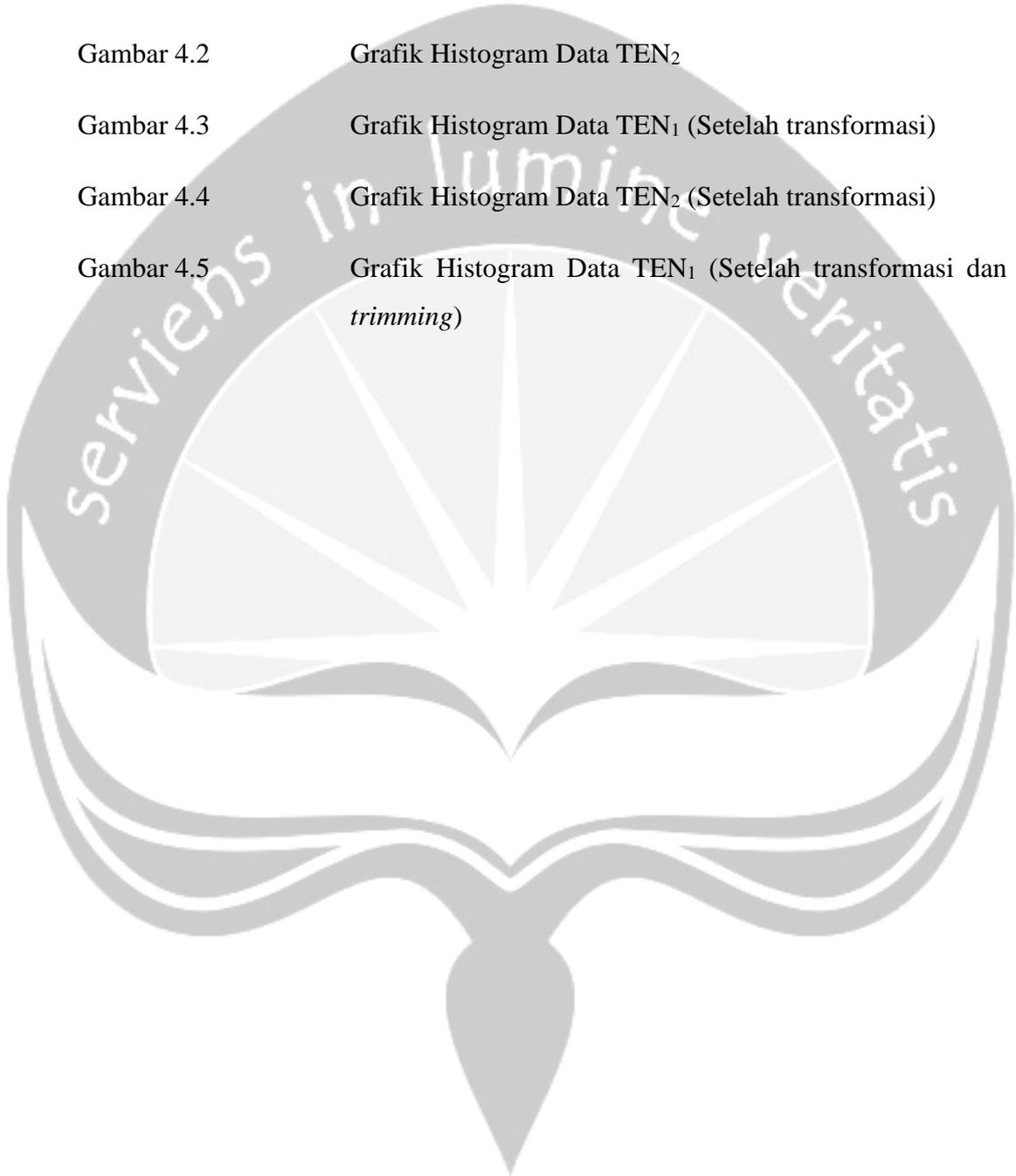
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Kriteria Sampel Penelitian	45
Tabel 3.2	Pembagian Kelompok Sampel	46
Tabel 3.3	Bentuk Transformasi Data	53
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif TEN_1 dan TEN_2	56
Tabel 4.2	Uji Normalitas TEN_1 dan TEN_2	58
Tabel 4.3	Uji Normalitas TEN_1 dan TEN_2 (Setelah transformasi)	60
Tabel 4.4	Data Outlier TEN_1 (Setelah transformasi)	62
Tabel 4.5	Uji Normalitas TEN_1 dan TEN_2 (Setelah transformasi dan <i>trimming</i>)	63
Tabel 4.6	Uji <i>One Sample</i> T-test (TEN_1 dan TEN_2)	64
Tabel 4.7	Perbandingan <i>Mean</i> Kelompok TEN_1 dan Kelompok TEN_2	67
Tabel 4.8	Uji <i>Levene's</i> dan Uji Beda T-test	67

DAFTAR GAMBAR

- Gambar 4.1 Grafik Histogram Data TEN_1
- Gambar 4.2 Grafik Histogram Data TEN_2
- Gambar 4.3 Grafik Histogram Data TEN_1 (Setelah transformasi)
- Gambar 4.4 Grafik Histogram Data TEN_2 (Setelah transformasi)
- Gambar 4.5 Grafik Histogram Data TEN_1 (Setelah transformasi dan *trimming*)



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada tahun 2010 – 2015
- Lampiran 2 *Discretionary Accruals* (Absolut) 2010 – 2015
- Lampiran 3 Grafik Histogram Data TEN₁ dan TEN₂
- Lampiran 4 Grafik Histogram Data TEN₁ dan TEN₂ (Setelah transformasi)
- Lampiran 5 Grafik Histogram Data TEN₁ (Setelah transformasi dan *trimming*)
- Lampiran 6 Output SPSS Statistik Deskriptif
- Lampiran 7 Output SPSS Uji Normalitas dan Data Outlier
- Lampiran 8 Output SPSS Uji *One Sample T-Test*
- Lampiran 9 Output SPSS Perbandingan Mean Kelompok TEN₁ dan Kelompok TEN₂
- Lampiran 10 Output SPSS Uji *Levene's* dan Uji Beda T-test

**PERBEDAAN MANAJEMEN LABA BERDASARKAN
*MANAGERIAL TENURE***

**Disusun oleh:
Fannia Haryani Lim
NPM: 13 04 20574**

**Pembimbing
Drs. YB. Sigit Hutomo, M.BAcc., Akt., CA.**

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk menguji adanya perbedaan manajemen laba berdasarkan *managerial tenure* atau masa jabatan CEO. Sampel pada penelitian ini adalah CEO perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2010 – 2015. Pengambilan sampel berdasarkan metode *purposive sampling* menghasilkan sejumlah 525 sampel yang memenuhi kriteria.

Hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini adalah terdapat perbedaan manajemen laba yang signifikan antara CEO yang menjabat pada tahun ke-2 sampai tahun ke-4 serta di atas tahun ke-6 (TEN₁) dan CEO yang menjabat pada tahun ke-5 serta tahun ke-6 (TEN₂). Hipotesis tersebut menunjukkan bahwa pola manajemen laba berdasarkan masa jabatan CEO berbentuk pola U terbalik. Penelitian ini menggunakan metode analisis uji beda 2 sampel independen untuk menguji hipotesis yang telah dirumuskan. Manajemen laba pada penelitian ini diukur dengan menggunakan model Jones yang dimodifikasi.

Hasil analisis data menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan manajemen laba yang signifikan antara kelompok TEN₁ dan kelompok TEN₂. Artinya, periode puncak manajemen bukan berada pada tahun ke-5 dan tahun ke-6 atau pola manajemen laba berdasarkan masa jabatan CEO bukan berupa pola U terbalik.

Kata Kunci : manajemen laba, *managerial tenure*