

**PENGARUH *SHORT-TERM DEBT***  
**TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA**  
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar**  
**di BEI Tahun 2017-2021)**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:**

**Nur Vania Helgayanti**

**NPM: 19 04 24775**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**  
**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2023**

**PENGARUH *SHORT-TERM DEBT***  
**TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA**  
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar**  
**di BEI Tahun 2017-2021)**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:**

**Nur Vania Helgayanti**

**NPM: 19 04 24775**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**  
**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2023**

Skripsi  
**PENGARUH *SHORT-TERM DEBT***  
**TERHADAP PRAKTIK MANEJEMEN LABA**  
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar**  
**di BEI Tahun 2017-2021)**



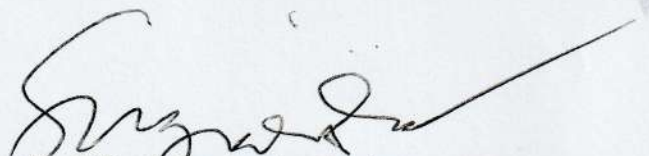
Disusun oleh:

Nur Vania Helgayanti

NPM: 19 04 24775

Telah dibaca dan disetujui oleh:

**Pembimbing**

  
**Dr. I Putu Sugiarta Sanjaya, M.Si., Ak., CA.**

**Yogyakarta, 14 Juni 2023**

Skripsi

**PENGARUH *SHORT-TERM DEBT***

**TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar  
di BEI Tahun 2017-2021)**

**Yang dipersiapkan dan disusun oleh**

**Nur Vania Helgayanti**

**NPM: 19 04 24734**

**Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji**

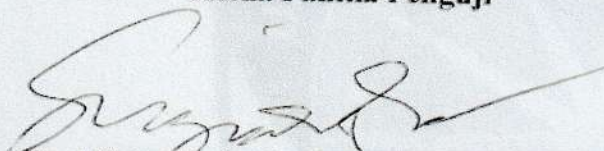
**pada tanggal 5 Juli 2023**

**dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)**


**Program Studi Akuntansi**

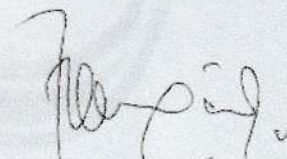
**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

  
**Dr. I Putu Sugiarta Sanjaya, M.Si., Ak., CA.**

**Anggota Panitia Penguji**

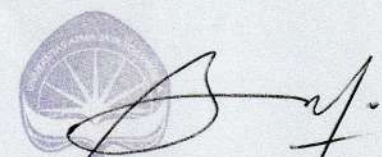
  
**Drs. I Gede Siswantaya, M.Si., CSA**

  
**Ignatia Ryana Widyantini, SE.,  
M.Acc.**

**Yogyakarta, 5 Juli 2023**

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

  
**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
FACULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **PERNYATAAN**

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

**PENGARUH *SHORT-TERM DEBT***  
**TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA**  
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar**  
**di BEI Tahun 2017-2021)**

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 atau daftar Pustaka. 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, 13 Juni 2023

Yang menyatakan,



Nur Vania Helgayanti

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan berkat serta penyertaan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi hingga mampu menyelesaikan dengan baik. Penulisan skripsi ini diperlukan guna memenuhi salah satu persyaratan akademik dalam penyelesaian studi Strata 1 Program Studi Ekonomi Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Judul yang penulis ajukan adalah:

**PENGARUH *SHORT-TERM DEBT* TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA**

Dalam proses penyusunan skripsi, penulis mendapatkan banyak dukungan serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan senang hati penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Keluarga penulis. Mamah dan Eyang yang selalu memberikan dukungan, doa, juga atas setiap pengorbanan untuk proses studi penulis hingga pada tahap skripsi ini.
2. Bapak Dr. I Putu Sugiarta, SE., M.Si., Akt., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah senantiasa dengan sabar membimbing dan mengajar penulis selama proses penyusunan skripsi.
3. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah senantiasa memberi ilmu kepada penulis selama masa studi berlangsung.

4. Teman-teman penulis, Yoan, Delta, Dian, Made, Nevi yang memberikan kekuatan dan penghiburan selama pengerjaan skripsi. Teman-teman seperjuangan, Erinne, Fanny, Katarina, Echa, dan Fiona yang telah senantiasa bersedia untuk berdiskusi dan bertukar pengetahuan dengan penulis. Sahabat kecil penulis, Kezia, Novel, dan Nurul, yang memberikan semangat dalam mengerjakan skripsi. Teman-teman lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang selalu sabar membantu penulis dalam mengerjakan tugas-tugas kuliah selama masa studi penulis di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Pihak-pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu

Akhir kata, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti dengan senang hati menerima segala bentuk saran dan kritik yang membangun untuk perbaikan penelitian selanjutnya. Akhir kata, semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 13 Juni 2023

Penulis,



Nur Vania Helgayanti

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur.”*

**(Filipi 4:6)**

*“Mintalah, maka akan diberikan kepadamu; carilah, maka kamu akan mendapat; ketoklah, maka pintu akan dibukakan bagimu. Karena setiap orang yang meminta, menerima dan setiap orang yang mencari, mendapat dan setiap orang yang mengetok, baginya pintu dibukakan.”*

**(Matius 7:7-8)**

*“Tenderness and kindness are not signs of weakness and despair, but manifestations of strength and resolution”*

**-Kahlil Gibran-**



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
Abstrak.....	xiii
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Pembahasan .....	8
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	9
2.1. Teori Keagenan .....	9
2.2. Teori Akuntansi Positif .....	10
2.3. Manajemen Laba .....	12
2.4. <i>Short-term Debt</i> .....	14
2.5. Penelitian Terdahulu.....	15
2.6. Pengembangan Hipotesis .....	20
BAB III METODE PENELITIAN.....	22
3.1. Jenis Penelitian .....	22
3.2. Objek Penelitian .....	22
3.3. Sampel .....	23

3.4. Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel Penelitian .....	24
3.4.1. Variabel Dependen .....	24
3.4.2. Variabel Independen .....	26
3.4.3. Variabel Kontrol .....	27
3.5. Model Penelitian.....	28
3.6. Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.7. Teknik Analisis Data .....	29
3.7.1. Statistik Deskriptif .....	29
3.7.2. Uji Asumsi Klasik.....	30
3.8. Uji Hipotesis.....	33
3.8.1. Hipotesis Statistika .....	33
3.8.2. Tingkat Kesalahan .....	34
3.8.3. Model Pengujian .....	35
3.8.4. Uji Nilai t .....	35
3.8.5. Uji Nilai F .....	36
3.8.6. Koefisien Determinasi .....	36
3.9. Rencana Pembahasan .....	37
<b>BAB IV ANALISA DATA DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>39</b>
4.1. Analisis Deskriptif.....	39
4.2. Uji Asumsi Klasik .....	40
4.2.1. Uji Normalitas.....	40
4.2.2. Uji Multikolonieritas.....	44
4.2.3. Uji Autokorelasi.....	45
4.2.4. Uji Heteroskedastisitas .....	47
4.3. Uji Hipotesis.....	48
4.4. Uji F.....	49
4.5. Koefisien Determinasi .....	49
4.6. Pembahasan Hasil Penelitian.....	50
4.6.1. Pengaruh Short-term Debt terhadap Praktik Manajemen Laba .....	50
<b>BAB V.....</b>	<b>52</b>
<b>PENUTUP.....</b>	<b>52</b>

5.1. Kesimpulan.....	52
5.2. Keterbatasan Penelitian dan Saran .....	52
DAFTAR PUSTAKA .....	54
LAMPIRAN.....	57



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel 3. 1 Sampel Penelitian.....	24
Tabel 3. 2 Tabel Durbin Watson .....	33
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif .....	39
Tabel 4. 2 Uji Normalitas .....	41
Tabel 4. 3 Uji Normalitas Setelah Transformasi.....	43
Tabel 4. 4 Uji Normalitas Setelah Trimming .....	44
Tabel 4. 5 Uji Tolerance dan VIF .....	45
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi .....	45
Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi 2 .....	46
Tabel 4. 8 Uji Heteroskedastisitas.....	47
Tabel 4. 9 Uji Hipotesis .....	48
Tabel 4. 10 Uji F .....	49
Tabel 4. 11 Uji Koefisien Determinasi .....	50

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Model Penelitian .....	28
Gambar 4. 1 Histogram Variabel Absolut <i>Discretionary Accruals</i> .....	42
Gambar 4. 2 Histogram Variabel <i>Leverage</i> .....	42



**PENGARUH *SHORT-TERM DEBT***  
**TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA**  
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI**  
**Tahun 2017 - 2021)**

**Disusun oleh :**  
**Nur Vania Helgayanti**

**NPM: 19 04 24775**

**Pembimbing:**  
**Dr. I Putu Sugiarta Sanjaya, SE., M.Si., Akt., CA.**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh *Short-term Debt* terhadap Praktik Manajemen Laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2017-2021. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder yang diperoleh melalui situs resmi BEI dan *website* dari masing-masing perusahaan sampel. Sampel yang dipilih adalah perusahaan manufaktur terdaftar di BEI pada periode 2017-2021. Variabel dependen dalam penelitian ini yaitu Manajemen Laba Akreal yang diukur dengan *discretionary accrual* model Modifikasi Jones. Variabel independen dalam penelitian ini adalah *Short-term Debt*. Pengujian hipotesis dilakukan dengan metode analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Short-term Debt* berpengaruh positif terhadap Manajemen Laba Akreal.

**Kata Kunci :** *Short-term Debt*, Manajemen Laba Akreal