



PROFIT FINANCIAL MANAGEMENT

	UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI
	16 FEB 2007
	2303/EA/Hd.2/2007
	Rf 658.155 Dan 06

	UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI
-------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------

MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN BERMASALAH

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

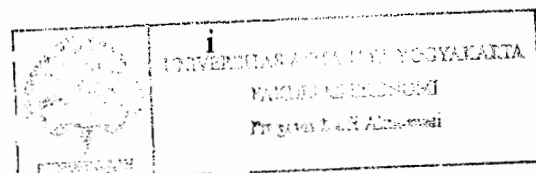
Laurentius Danang Rusyanto

NPM: 99 04 11775

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

SEPTEMBER, 2006



SKRIPSI

MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN BERMASALAH

Disusun Oleh:

Laurentius Danang Rusyanto

NPM : 99 04 11775

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing Utama :



Endang Raino W., SE., M.Si.

Tanggal 17 Juli 2006

SKRIPSI

MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN BERMASALAH

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Laurentius Danang Rusyanto

NPM : 99 04 11775

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 09 September 2006
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

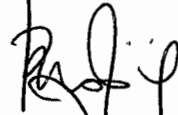


Endang Raino W., SE., M.Si.

Anggota Panitia Penguji



Agus Budi R., Drs., M.Si., Akt.



Pratiwi Budiharta, SE., MSA., Akt.

Yogyakarta, 09 September 2006

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



R. Maryatmo, Dr., MA.

PERNYATAAN

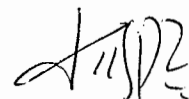
Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN BERMASALAH

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 / catatan kaki / daftar pustaka. Apabila dikemudian 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,, 17 Juli 2006

Yang menyatakan



Laurentius Danang Rusyanto

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan segala puji, hormat, syukur dan kemuliaan bagi Allah atas berkat dan kasih karunia yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik walaupun dalam bentuk yang sangat sederhana. Adapun penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi oleh setiap mahasiswa untuk memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa, dalam penulisan skripsi ini pasti terdapat kekurangan yang ditimbulkan oleh keterbatasan pengetahuan dan kemampuan pada diri penulis. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun akan sangat membantu demi kesempurnaan skripsi yang jauh dari sempurna ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan banyak dukungan dan bantuan serta motivasi dari berbagai pihak yang tidak dapat ternilai harganya. Oleh karena itu secara tulus dan dengan rendah hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya atas bimbingan dan pengarahan yang sangat berguna bagi penulis, kepada :

1. Yesus Kristus yang selama ini mengingatkan dan selalu menjamahku dalam perjalanan hidupku.
2. Bunda tercinta yang telah memberikan arti tersendiri bagiku *“Nderek Dewi Maria, tentu ingkang manah, mboten yen kuwatoso, Ibu njangkung tansah...”*

3. Ibu Endang Raino W, SE., M.Si, selaku pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan pengarahan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Segenap dosen dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta, yang telah memberikan tambahan pengetahuan dan membantu kelancaran selama penulis duduk di bangku kuliah.
5. Bapakku Ag. Rusmiyanto dan Ibuku S. Suharyanti yang selama ini telah memberikan dorongan motivasi yang luar biasa, baik dukungan, kesabaran, dana, dan attensinya.
6. Mertuaku Bapak dan Ibu Hardo, terima kasih atas kesabarannya dan motivasinya.
7. Teman-teman : bengkel community, kelas I' 99 thanks atas peran sertanya dalam kehidupan yang telah saya lewati selama ini, sehingga memberikan sumbangan baik wawasan dalam berpikir dan membentuk karakter yang semoga semakin sempurna.
8. Istriku Lusi, kamu sangat baik, setia dan sabar menghadapi aku, *I will spen all my life time with you, baby*, dalam suka dan duka.
9. Anakku Farel Lanzi, terima kasih sayang *I love you*.
10. Tak lupa kepada Malaikat Pelindung yang selalu menjaga dan mendampingiku setiap saat.
11. Dan semua pihak yang telah banyak membantu, namun tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Semoga segala amal bakti dan kebaikan yang telah mereka berikan secara tulus mendapatkan balasan dari Tuhan. Amin.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan sesuatu yang bermanfaat bagi kita semua.

Yogyakarta

Penulis



Laurentius Danang Rusyanto



Skripsi ini ku persembahkan untuk :

Bapak dan Ibu Ag. Rusmiyanto

Istriku Y.F. Lusi dan Buah Hatiku Farel Lanzi tercinta.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
INTISARI	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Pembatasan Masalah	6
1.4. Tujuan Penelitian	7
1.5. Manfaat Penelitian	7
1.6. Hipotesis	8
1.7. Metodologi Penelitian	8
1.7.1. Data dan Sample	8
1.7.2. Sumber dan Pengumpulan Data	8

1.7.3. Metodologi Analisis Data	9
1.8. Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1. Manajemen Laba	12
2.2. Manajemen Laba Pada Perusahaan Bermasalah	15
2.3. Indikator Manajemen Laba	20
2.4. Hipotesis	22
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	24
3.1. Data dan Sampel	24
3.2. Sumber dan Pengumpulan Data	25
3.3. Metoda Analisis Data	27
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	31
4.1. Statistik Deskriptif	31
4.2. Uji Normalitas Data	32
4.3. Analisis Pengujian Hipotesis Penelitian	34
BAB V KESIMPULAN DAN KETERBATASAN	38
5.1. Kesimpulan	38
5.2. Keterbatasan	39
DAFTAR PUSTAKA	40

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Jumlah Populasi dan Sampel Perusahaan Manufaktur	26
Tabel 4.1 Statistik deskriptif NDA, Total <i>Accrual</i> dan Abnormal <i>Accrual</i> Perusahaan Sampel dan Kontrol	32
Tabel 4.2 Uji Normalitas One- Sample Kolmogorov-Smirnov Test Perusahaan Sampel	33
Tabel 4.3 Uji Normalitas Data dengan Kolmogorov-Smirnov Test Pada Perusahaan Kontrol	33
Tabel 4.4 Uji Beda Dua Rata-Rata <i>Abnormal Accrual</i> Independent Samples Test	35

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Manufaktur Sampel Dan control.
- Lampiran 2 Perhitungan Nilai *Non Discretionary Accrual* (NDA) Perusahaan Bermasalah (Sampel).
- Lampiran 3 Perhitungan Nilai *Non Discretionary Accrual* Dari Perusahaan Tidak Bermasalah (Kontrol).
- Lampiran 4 Regresi.
- Lampiran 5 Descriptives.
- Lampiran 6 T-Test

MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN BERMASALAH

Disusun Oleh:

Laurentius Danang Rusyanto

NPM : 99 04 11775

Pembimbing Utama :

Endang Raino W., SE., M.Si.

INTISARI

Penelitian ini terkait dengan manajemen laba pada perusahaan bermasalah. Adapun perumusan masalah yang penelitian ini adalah apakah terdapat praktik manajemen laba dari para manajer perusahaan-perusahaan publik yang mengalami masalah keuangan (*financial distress*) dalam rangka untuk meningkatkan kinerja perusahaan.

Alat analisis yang dilakukan dengan (1) menghitung nilai-nilai *total accrual*, nilai *beta* hasil estimasi, nilai *nondiscretionary accrual* dan *discretionary accrual*. (2) uji beda dua rata-rata (uji *compare mean*).

Kesimpulan yang diperoleh adalah (1) bahwa perusahaan bermasalah melakukan praktik manajemen laba yang bertujuan untuk meningkatkan laba perusahaan, dengan nilai *discretionary accrual (abnormal accrual)* yang positif sebesar 0,2126. Hipotesis pertama yang diajukan dalam penelitian ini bahwa rata-rata para manajer dari perusahaan-perusahaan yang mengalami masalah akan melakukan praktik manajemen laba untuk meningkatkan kinerja pihak manajemen dapat diterima. (2) Berdasarkan hasil analisis data dengan menggunakan uji beda rata-rata dengan *Independent Sample T Test*, menunjukkan bahwa rata-rata *abnormal accrual* atau *discretionary accrual* dari perusahaan yang tidak bermasalah tidak terdapat perbedaan yang signifikan karena nilai *t test* sebesar -0,949 dengan nilai *Sig.(2-tailed)* sebesar 0,35, sehingga hipotesis kedua tidak terbukti.

Kata kunci: Manajemen laba, *earning management*, *total accrual*, *discretionary accrual*, *nondiscretionary accrual*.