



MILIK PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

Diterima

25 FEB 2008

Inventarisasi : 2651/EA/HA.02/2008

Klasifikasi : RJ 657.3 chr DB

Subyek : Financial Report



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

Fakultas EKONOMI

Departemen Administrasi

**ANALISIS PERBEDAAN EARNINGS MANAGEMENT PADA LAPORAN
KEUANGAN KUARTALAN DENGAN LAPORAN KEUANGAN
TAHUNAN
SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Christin Natalia

NPM: 04 04 14903

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
FEBRUARI, 2008**

SKRIPSI

**ANALISIS PERBEDAAN EARNINGS MANAGEMENT PADA LAPORAN
KEUANGAN KUARTALAN DENGAN LAPORAN KEUANGAN
TAHUNAN**

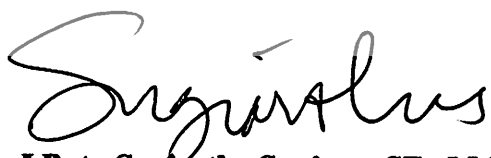
Disusun Oleh:

Christin Natalia

NPM. 04 04 14903

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



I Putu Sugiartha Sanjaya, SE., M.Si.

Tanggal 17 Januari 2008

SKRIPSI

**ANALISIS PERBEDAAN EARNINGS MANAGEMENT PADA LAPORAN
KEUANGAN KUARTALAN DENGAN LAPORAN KEUANGAN
TAHUNAN**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Christin Natalia

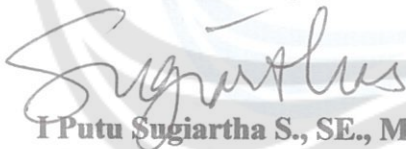
NPM: 04 04 14903

**Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 09 Februari 2008
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



I Putu Sugiarta S., SE., M.Si.

Anggota Panitia Penguji



Anastasia Fenya Dewi, SE., MBus.



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

Yogyakarta, 09 Februari 2008

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atmajaya Yogyakarta



Dr. R. Maryatmo, MA.

PERNYATAAN

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

**“Analisis Perbedaan Earnings Management Pada Laporan Keuangan
Kuartalan Dengan Laporan Keuangan Tahunan”**

Benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini melalui catatan perut / daftar pustaka / catatan kaki. 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 Januari 2008

Yang Menyatakan



Christin Natalia

KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan bimbingan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan pembuatan skripsi ini dengan baik.

Tujuan dari pembuatan skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat untuk mencapai derajat Sarjana Ekonomi dari Program Studi Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam pembuatan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak yang telah menyumbangkan pikiran, tenaga dan bimbingan kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria, *how thankful I am for Your never ending love and blessings and for giving me strength in my moments of weakness.*
2. Bapak I Putu Sugiarta Sanjaya, SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberikan bimbingan, dan bantuan serta memberikan petunjuk dan masukan yang berharga hingga tugas akhir ini dapat diselesaikan.
3. Kedua Orang tua serta adikku Ignatius Ade Sephanus yang telah memberikan doa dan dukungan.
4. Nando dan keluarganya yang sangat saya sayangi, makasih karena selalu melingkupi ku dengan cinta, doa, semangat, bantuan, masukan yang amat

berarti. Skripsi ini tidak mungkin selesai tanpa bantuan Roh Kudus dan malaikat-Nya.

5. Bapak dan Ibu dosen, seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah membimbing dan membantu penulis selama menjadi mahasiswa.
6. Sahabat-sahabat yang telah memberikan dukungan yang luar biasa: Wenny, Silvia, Ferna, Vina, Monikha, Doris, Fitri, Ulfa, Ko Rony, Sari, Lasma, Ko Fandy, Hermanto, Wisnu.
7. Keluarga Besar Lektor Gereja Maria Assumpta Babarsari: Bu Budi, Arum, Nita, Adi, Kak Dedy, Rina, Dina, Nanda, Indra, Siska, Niko, Benny, Mba Ajeng.
8. Keluarga Besar Paduan Suara Mahasiswa Atma Jaya Yogyakarta. *We Love to sing.*
9. Semua pihak dan teman-teman yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah memberikan dorongan dan semangat yang sangat berarti.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna. Oleh sebab itu, segala kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan. Akhir kata semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi semua pihak.

Yogyakarta, 17 Januari 2008

Christin Natalia

*Skripsi ini ku persembahkan hanya untuk Tuhan Yesus,
I Love U, Yesus..*

*Roh sendiri berdoa untuk kita kepada Allah dengan keluhan-
keluhan yang tidak terucapkan
(Roma 8: 26)*

*Sebab malaikat-malaikat-Nya akan diperintahkan-Nya
kepadamu untuk menjaga engkau di segala jalan mu
(Mazmur 91: 11)*

*Ketika aku berpikir: "Kakiku goyang", maka kasih setia-Mu,
ya Tuhan, menyokong aku.
Apabila bertambah banyak pikiran dalam hatiku,
penghiburan-Mu menyenangkan jiwaku
(Mazmur 94: 18-19)*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL DAN GRAFIK.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
INTISARI.....	xii
BAB I	PENDAHULUAN
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Batasan Masalah.....	5
1.4. Tujuan Penelitian.....	6
1.5. Manfaat Penelitian.....	6
1.6. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II	LANDASAN TEORI
2.1. Laporan Keuangan.....	8
2.2. Earnings Management.....	11
2.2.1 Konsep Earnings Management.....	12

	2.2.2 Teori Yang Mendasari Earnings Management.....	14
	2.2.3 Motivasi Earnings Management.....	17
	2.2.4 Jenis-jenis Earnings Management.....	19
	2.2.5 Peluang dan Teknik Earnings Management.....	21
	2.3. Mendeteksi Earnings Management.....	22
	2.4. Kajian Peneliti Terdahulu & Pengembangan Hipotesis	26
BAB III	METODE PENELITIAN	
	3.1. Populasi dan Sampel.....	28
	3.2. Data dan Sumber Data.....	29
	3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran.....	30
BAB IV	ANALISIS DATA	
	4.1. Penyusunan Model Estimasi Tingkat Akrual Normal...	34
	4.2. Perhitungan Tingkat Akrual yang Tidak Normal.....	41
	4.3. Uji <i>Paired Sample T Test</i>	41
BAB V	KESIMPULAN	
	5.1. Kesimpulan.....	44
	5.2. Keterbatasan.....	44
	5.3. Saran.....	45

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL DAN GRAFIK

Tabel 4.1. Hasil Estimasi *Non Discretionary Accrual* Model Jones..... 35

Tabel 4.2. Hasil Uji *Paired Sample T Test*..... 41



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2 Proses Pengolahan Data
- Lampiran 3 Grafik *Mean discretionary Accrual*



ANALISIS PERBEDAAN EARNINGS MANAGEMENT PADA LAPORAN KEUANGAN KUARTALAN DENGAN LAPORAN KEUANGAN

TAHUNAN

Disusun oleh:

Christin Natalia

NPM : 04 04 14903

Pembimbing

I Putu Sugiarta Sanjaya, SE., M.Si.

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah ada perbedaan *earnings management* pada laporan keuangan kuartalan dengan laporan keuangan tahunan. Hal itu dikarenakan laporan keuangan kuartalan secara umum tidak diaudit, dan mengandung lebih sedikit pengungkapan yang detail dibandingkan laporan tahunan, sehingga manajer mungkin memiliki kebebasan atau ruang gerak yang lebih untuk memanipulasi angka kuartalan daripada angka tahunan.

Metode analisis data yang digunakan dalam skripsi ini menggunakan model Jones. Total akrual perusahaan dipisahkan menjadi *non discretionary accrual* dan *discretionary accrual*. *Discretionary accrual* merupakan tingkat akrual hasil rekayasa laba oleh manajer. Hipotesis akan diuji *paired sample t test*.

Hasil yang diperoleh dalam penelitian ini adalah pada uji *paired sample t test* triwulan I - triwulan IV, uji *paired sample t test* triwulan II - triwulan IV, uji *paired sample t test* triwulan III - triwulan IV terbukti ditemukan adanya perbedaan *earnings management*.

Kata kunci : *discretionary accrual*, *earnings management*, laporan keuangan kuartalan.

