

**PENGARUH TUNTUTAN GANTI RUGI TERHADAP
KEBIJAKAN PENENTUAN LABA DALAM LAPORAN
KEUANGAN: PENGUJIAN *LITIGATION HYPOTHESIS*
PERUSAHAAN INDONESIA**

*The Influence of Legal Cost to Accounting Choices in Financial Reports:
Test of Litigation Hypothesis Indonesian Companies*



Oleh
WIRATNO
20050420145

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2009**

**PENGARUH TUNTUTAN GANTI RUGI TERHADAP
KEBIJAKAN PENENTUAN LABA DALAM LAPORAN
KEUANGAN: PENGUJIAN *LITIGATION HYPOTHESIS*
PERUSAHAAN INDONESIA**

*The Influence of Legal Cost to Accounting Choices in Financial Reports:
Test of Litigation Hypothesis Indonesian Companies*

SKRIPSI

**Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana
pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah
Yogyakarta**



**Oleh
WIRATNO
20050420145**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2009**

SKRIPSI
PENGARUH TUNTUTAN GANTI RUGI TERHADAP
KEBIJAKAN PENENTUAN LABA DALAM LAPORAN
KEUANGAN: PENGUJIAN *LITIGATION HYPOTHESIS*
PERUSAHAAN INDONESIA

*The Influence of Legal Cost to Accounting Choices in Financial Reports:
Test of Litigation Hypothesis Indonesian Companies*

Diajukan oleh

WIRATNO
20050420145

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 22 April 2009
Yang terdiri dari

Dr. Suryo Pratolo, SE, M.Si, Akt.
Ketua Tim Penguji

Wahyu Manuhara Putra, SE, M.Si, Akt. **Andan Yuniarto, SE, M.Sc, Akt.**
Anggota Tim Penguji Anggota Tim Penguji

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Misbahul Anwar, SE, M.Si.
NIK: 143014

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : WIRATNO

Nomor mahasiswa: 20050420145

menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: "**Pengaruh Tuntutan Ganti Rugi Terhadap Kebijakan Penentuan Laba Dalam Laporan Keuangan: Pengujian *Litigation Hypothesis* Perusahaan Indonesia**" tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 25 April 2009

WIRATNO

PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan untuk:
Ayah dan ibuku tercinta
Adikku
Nenekku
Dan Seluruh keluargaku

MOTTO

Istilah tidak ada waktu, jarang sekali merupakan alasan yang jujur, karena pada dasarnya kita semuanya memiliki waktu 24 jam yang sama setiap harinya. Yang perlu ditingkatkan ialah membagi waktu dengan lebih cermat. - George Downing

Cara untuk menjadi di depan adalah memulai sekarang. Jika memulai sekarang, tahun depan Anda akan tahu banyak hal yang sekarang tidak diketahui, dan Anda tak akan mengetahui masa depan jika Anda menunggununggu. - William Feather

Sesuatu yang belum dikerjakan, seringkali tampak mustahil, kita baru yakin kalau kita telah berhasil melakukannya dengan baik. - Evelyn Underhill

Orang-orang yang sukses telah belajar membuat diri mereka melakukan hal yang harus dikerjakan ketika hal itu memang harus dikerjakan, entah mereka menyukainya atau tidak. - Aldus Huxley

Kebanyakan dari kita tidak mensyukuri apa yang sudah kita miliki, tetapi kita selalu menyesali apa yang belum kita capai. - Schopenhauer

Hati yang penuh syukur, bukan saja merupakan kebajikan yang terbesar, melainkan merupakan pula induk segala kebajikan yang lain. - Cicero

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul **”Pengaruh Tuntutan Ganti Rugi Terhadap Kebijakan Penentuan Laba Dalam Laporan Keuangan: Pengujian *Litigation Hypothesis* Perusahaan Indonesia”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi pihak-pihak yang berkepentingan dalam proses litigasi di pengadilan akan sangat bermanfaat dalam mempertimbangkan untuk penentuan besarnya ganti rugi pihak yang dirugikan.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Bpk Wahyu Manuhara Putra, SE, Msi, Akt. yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian skripsi ini.
3. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah membantu memberikan masukan guna penyelesaian skripsi ini.

4. Ayah dan ibu serta saudara-saudaraku yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
5. Teman-temanku yang telah membantu menyelesaikan skripsi ini.
6. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir skripsi ini.

Penulis merasakan banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 25 April 2009

Penulis

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris pengaruh tuntutan ganti rugi terhadap kebijakan penentuan laba dalam laporan keuangan dan menguji apakah perusahaan yang tergugat dalam proses pengadilan dengan potensi kerugian akan melakukan kebijakan penentuan laba untuk mengurangi laba yang dilaporkan selama periode litigasi. Populasi penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta. Sampel memasukan 15 perusahaan non perbankan sebagai tergugat dalam proses pengadilan. Metode pengambilan sampel adalah *purposive sampling*. Metode statistik regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) tuntutan ganti rugi tidak berpengaruh signifikan terhadap kebijakan penentuan laba selama perusahaan dalam periode litigasi relatif terhadap tahun lain dan (2) tuntutan ganti rugi tidak berpengaruh signifikan terhadap kebijakan penentuan laba selama perusahaan dalam periode litigasi relatif terhadap perusahaan lain tidak menghadapi litigasi. Hasil penelitian menyatakan bahwa tuntutan ganti rugi tidak berpengaruh terhadap kebijakan penentuan laba selama periode litigasi. Ini berarti bahwa ada faktor lain disamping *litigation hypothesis* yang memotivasi manajemen melakukan kebijakan penentuan laba.

Kata kunci: Tuntutan ganti rugi, Kebijakan penentuan laba, *Litigation Hypothesis*

ABSTRACT

This research aims to give empirical evidence of influence of legal cost to accounting choices in financial reports and to test whether firms that were defendants in litigation with potentially damage awards would make accounting choices to reduce reported earnings during the litigation periods. Research population is listed companies at the Jakarta Stock Exchange. The sample includes 15 non banking firms were defendants in litigation (1993-2006). The sampling method is purposive sampling. Method of statistics multi regression.

The results of this research show that (1) legal cost had not significant influence to accounting choices during the litigation periods relative to other years and (2) legal cost had not significant influence to accounting choices during the litigation periods relative to other firms not facing litigation. The results suggest that legal cost had not influence to accounting choices during the litigation periods. It means that there are other firm factors besides litigation hypothesis that motivate management to perform accounting choices.

Keywords: Legal cost, Accounting choices, Litigation hypothesis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
INTISARI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
A. Laporan Keuangan	7
B. Kebijakan Penentuan Laba.....	11
C. Tuntutan Ganti Rugi dan Kebijakan Penentuan Laba.....	16
D. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	18

E. Model Penelitian	25
BAB III METODE PENELITIAN	26
A. Obyek Penelitian	26
B. Teknik Pengambilan Sampel.....	26
C. Jenis Data	27
D. Teknik Pengumpulan Data.....	27
E. Definisi Operational Variabel Penelitian	27
F. Uji Kualitas Data.....	31
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	35
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	35
B. Hasil Uji Kualitas Data	36
C. Hasil Penelitian	38
D. Pembahasan.....	42
BAB V SIMPULAN KETERBATASAN DAN SARAN	47
A. Simpulan	47
B. Keterbatasan.....	48
C. Saran.....	48

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

4.1 Ringkasan Prosedur Pemilihan Sampel	35
4.2 Hasil Pengujian Normalitas	36
4.3 Hasil Pengujian Multikolinearitas.....	37
4.4 Hasil Pengujian Autokorelasi.....	37
4.5 Hasil Pengujian Heterokedastisitas	38
4.6 Hasil Statistik Deskriptif	38
4.7 Hasil Uji Nilai t Hipoteis 1	39
4.8 Hasil Uji Nilai F Hipoteis 1	40
4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi Hipoteis 1.....	40
4.10 Hasil Uji Nilai t Hipoteis 2.....	41
4.11 Hasil Uji Nilai F Hipoteis 2	42
4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi Hipoteis 2	42

DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Penelitian	25
----------------------------	----