

**PENGARUH MOTIVASI DAN STRATEGI PILIHAN METODE  
AKUNTANSI TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA**

*The influence of Motivation and Accounting Method Choice Strategy  
to Earning Management at Public Company in Indonesia*



Oleh  
**LISTYO CAHYO NUGROHO**  
20050420083

**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**  
2010

# SKRIPSI

## **PENGARUH MOTIVASI DAN STRATEGI PILIHAN METODE AKUNTANSI TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA**

*The Influence of Motivation and Accounting Method Choice Strategy to Earnings  
Management at Public Company in Indonesian*

Diajukan Oleh:

Listyo Cahyo Nugroho

20050420083

Telah disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing I

Barbara Gunawan, S.E.,M.Si.

NIK: 14305

Tanggal April 2010

**SKRIPSI**  
**PENGARUH MOTIVASI DAN STRATEGI PEMILIHAN METODE**  
**AKUNTANSI TERHADAP MANAJEMEN LABA**  
**PADA PERUSAHAAN PUBLIK**  
**DI INDONESIA**

**Diajukan Oleh**  
**LISTYO CAHYO NUGROHO**  
**20050420083**

Skripsi ini Telah Dipertahankan dan Disahkan di depan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
Tanggal 21 April 2010  
Yang terdiri dari

Barbara Gunawan, S.E., M.Si.  
Ketua Tim Penguji

Alek Murtin, S.E., M.Si., Akt.  
Anggota Tim Penguji

Dra. Ietje Nazarudin, M.Si.  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Misbahul Anwar, S.E., M.Si.  
NIK: 143 014

## **PERNYATAAN**

Dengan ini saya,

Nama: Listyo Cahyo Nugroho

Nomor Mahasiswa: 20050420083

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH MOTIVASI DAN STRATEGI PILIHAN METODE AKUNTANSI TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PUBLIK D 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 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 dibatalkan.

Yogyakarta, 2 april 2010

Listyo Cahyo Nugroho

## **MOTTO**

**"Allah tidak akan membebani seseorang melakukan sesuatu melainkan sesuai dengan kemampuannya".**

**(Q.S Albaqarah:28)**

**"Sesungguhnya Allah tidak akan melihat kepada rupa dan hartamu, tetapi Allah akan melihat kepada hati serta amal perbuatan".**

**(H.R. Muslim dan Abu Hurairah)**

**Jangan pernah takut untuk bermimpi, karena mimpi adalah sumber inspirasi hidup**

**Musuh yang paling berbahaya di atas dunia ini adalah penakut dan bimbang. Teman yang paling setia, hanyalah keberanian dan keyakinan yang teguh.**

**(Andrew Jackson)**

**Manusia tak selamanya benar dan tak selamanya salah, kecuali ia yang selalu mengoreksi diri dan membenarkan kebenaran orang lain atas kekeliruan diri sendiri.**

**Jangan lihat masa lampau dengan penyesalan; jangan pula lihat masa depan dengan ketakutan; tapi lihatlah sekitar anda dengan penuh kesadaran.**

**(James Thurber)**

## *PERSEMBAHAN*

*Kupersembahkan Karya sederhana ini kepada:*

*Ibu dan bapakku tercinta, yang selalu memberikan doa, dukungan serta perhatian dan kasih sayang yang tak pernah terputus, "Pak Akhirnya Lulus Juga"*

*Adekku yang slalu memberikanku semangat doa serta dukungannya, sekarang gantian sukses untuk KKNnya.*

*Thanks to:*

*Trimakasih kepada bapak dan ibu dosen UMY semua yang telah memberikan semua ilmu pengetahuannya kepada saya, meskipun dengan keterbatasan saya sehingga tidak dapat menerima semua ilmu yang bapak ibu berikan, semoga dengan sedikit ilmu ini dapat mengantarkan saya kepada kesuksesan dan bermanfaat bagi orang lain.*

*My best friend: Bambang (Bembeng) and Berlianto (Pak Boz) Akhirnya kita jadi juga diwisuda pren. Sahabat sejati takkan pernah luntur meski akan terpisah jarak dan waktu. Jaga erat persahabatan kita pren.*

*Rian thanks kawan atas support and dukungannya, data-data yang kau berikan semakin memperlancar tugasku, Sukses kawan semoga engkau betah pada pekerjaanmu sekarang.*

*Dewi' thanks kawan atas support yang telah engkau berikan, maafkan aku sobat yang sering mengganggu dan membangunkanmu hanya untuk menemaniku untuk menyelesaikan karya ini. Sekarang giliran kamu kapan engkau selesaikan karyamu, udah capek kan mondar-mandir Jogja-Jakarta terus.*

*Devi (mimi), Nuwun ya Nduk atas dukungan slama ini, kapan giliran kamu, katanya pengen bareng dan wisuda pas sebagai kado ultah kamu.*

*TFC (Trisigan Futsal Club) Sorry pren atas ketidak hadiranku di lapangan akhirz ini, sekarnng beban telah hilang, mari kita beraksi lagi.*

*Bocah-bocah nekad, dah lama ne gak tour lagi Mari bersama-sama kita takhlukkan alam liar Indonesia.*

*Thanks to my friends, Risti, Ucup, Zaenal, Rangga, Lukman, Tri thanks kawan atas dukungannya, kapan giliran kalian diwisuda, tetep semangat kawan. Dani, Farida, Akmal, Amin, Halim, Bagus akhirnya kita jadi wisuda bareng. Dani Jumbo, Asih, Enggar and temen-temen yang sudah lulus duluan semoga cepet mendapatkan pekerjaan nanti gue akan susul kawan.*

*Thanks to my fish yang mampu memberiku kedamaian disaat kepenatan dan kebosanan mulai merasukiku, sebagai makhluk ciptaan tuhan engkau memang mampu menyegarkan pikiran setiap orang yang melihat tingkah dan warnamu.*

*Karena keterbatasan kertas, tinta, waktu dan pikiran saya bagi kawan-kawan semua yang belum tertulis dalam halaman ini tetap saya ucapkan terimakasih atas dukungannya slama ini.*

## **INTISARI**

Penelitian ini menguji motivasi manajemen laba dengan empat variabel independen, yaitu motivasi rencana bonus, perjanjian hutang, biaya politik dan strategi pilihan metode akuntansi. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk periode 2005-2008 sebanyak 36 perusahaan dari 152 perusahaan yang terdaftar selama tahun penelitian.

Hipotesis yang di ajukan dalam penelitian ini adalah motivasi rencana bonus, perjanjian hutang, biaya politik dan strategi pilihan metode akuntansi berpengaruh terhadap praktik manajemen laba, dengan menggunakan regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa motivasi rencana bonus dan strategi pilihan metode akuntansi berpengaruh positif dan signifikan terhadap praktik manajemen laba, sedangkan motivasi biaya politik berpengaruh negatif dan signifikan terhadap praktik manajemen laba. Secara umum, hasil penelitian secara bersama-sama menunjukkan adanya pengaruh antara motivasi rencana bonus, perjanjian hutang, biaya politik dan strategi pilihan metode akuntansi terhadap praktik manajemen laba.

**Kata Kunci:** Manajemen Laba, Motivasi, Rencana Bonus, Hutang, Biaya Politik dan Strategi Pilihan Metode Akuntansi



## **ABSTRACT**

*This study examines the earning management motivation with four independent variables that are bonus plan motivation, debt covenant motivation, political cost motivation and accounting method choice strategy. Sample in this research counted is manufacture go public company and enlist in Indonesian Stock Exchange at period 2005-2008 including 36 companies from 152 companies for listed in research period. Hypothesis which is raised in this research is; bonus plan motivation, debt covenant motivation, political cost motivation and accounting method choice strategy influential to earning management, by using multiple linear regression. Result of the research indicated that bonus plan motivation do not influential with earning management, debt covenant motivation and accounting method choice strategy are positively influential with and significant to earning management, and political cost motivation are negatively influential with and significant to earning management. In general result of this research concurrently indicates that bonus plan motivation, debt covenant motivation, political cost motivation and accounting method choice strategy are influential to earning management.*

*Key Word: Earning Management, Motivation, bonus plan, debt covenant, Political Cost, and Accounting Method Choice Strategy*

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah member kemudahan, karunia, dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul **“Pengaruh Motivasi dan Strategi Pilihan Metode Akuntansi Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Publik di Indonesia”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan agar dapat berguna bagi para investor dalam pengambilan keputusan dan memberikan ide bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini saya mengucapkan rasa terima kasih saya kepada:

1. Bapak Misbahul Anwar, S.E., M.Si sebagai dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan, dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Ibu Barbara Gunawan S.E., M.Si., yang telah membimbing saya dalam proses penyelesaian skripsi ini.
3. Ibu, Ayah, dan adekku yang senantiasa memberi dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
4. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 2 April 2010

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTO .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>INTISARI .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Batasan Masalah .....	5
C. Rumusan Masalah .....	6
D. Tujuan Penelitian .....	6
E. Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
A. Landasan Teori.....	8
1. Dasar Akrual .....	8

2. Manajemen Laba .....	9
3. Bentuk-bentuk Manajemen Laba .....	10
4. Motivasi Manajemen Laba .....	11
5. Teknik Manajemen Laba .....	14
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis .....	15
1. Rencana Bonus (Bonus Plan) .....	15
2. Perjanjian Hutang (Debt Covenant) .....	17
3. Biaya Politik (Political Cost) .....	18
4. Strategi Pilihan Metode Akuntansi .....	19
C. Model Penelitian .....	21
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>22</b>
A. Obyek Penelitian .....	22
B. Jenis Data .....	22
C. Teknik Analisis Data .....	22
D. Variable Penelitian dan Devinisi Operasional Vareabel ..	23
1. Vareabel Dependen .....	23
2. Vareabel Independen .....	25
E. Uji Kualitas Laba .....	27
1. Statistik Deskriptif .....	27
2. Uji Asumsi Klasik .....	28
3. Pengujian dan Analisis Data .....	29
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>31</b>
A. Analisis Deskriptif .....	31

B.	Uji Asumsi Klasik .....	33
1.	Uji Normalitas .....	33
2.	Uji Multikolinearitas .....	34
3.	Uji Heterokedastisitas .....	34
4.	Uji Autokorelasi .....	35
C.	Pengujian Hipotesis .....	36
1.	Uji signifikan Nilai F .....	36
2.	Uji Signifikan Nilai t .....	37
3.	Koefisien Determinasi (Adjusted R-square) .....	38
D.	Pembahasan .....	38
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN .....</b>	<b>41</b>
A.	Kesimpulan .....	41
B.	Keterbatasan .....	41
C.	Saran .....	42

#### **DAFTAR PUSTAKA**

#### **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

3.1	Pilihan Metode Akuntansi .....	27
3.2	Tabel Durbin Watson .....	29
4.1	Ringkasan Proses Pemilihan Sampel .....	31
4.2	Statistik Diskriptif .....	32
4.3	Uji Normalitas Data .....	33
4.4	Ringkasan Uji Multikolinearitas .....	34
4.5	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	35
4.6	Hasil Uji autokorelasi .....	35
4.7	Hasil Uji Perhitungan Regresi .....	36

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Penelitian .....	21
----------------------------	----