

**SKRIPSI**

**ANALISIS PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP  
HUBUNGAN ANTARA KECAKAPAN MANAJERIAL DENGAN  
MANAJEMEN LABA**  
(Studi Empiris Perbankan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada  
Tahun 2012-2014)

***ANALYSIS OF OWNERSHIP STRUCTURE INFLUENCE TOWARD  
ABILITY MANAGEMENT AND EARNING MANAGEMENT***  
(*Empirical Study Of Listed Banks In Indonesia Stock Exchange For Periods Of  
2012-2014*)

Diajukan Oleh:

**ASRI DWI ARIYANI  
20120420194**

Telah Disetujui Oleh Dosen Pembimbing

Pembimbing

Barbara Gunawan, S.E., M.Si.,Ak., C.A.

NIK: 19710919199603143050

Tanggal: 1 Desember 2015

**SKRIPSI**

**ANALISIS PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP  
HUBUNGAN ANTARA KECAKAPAN MANAJERIAL DENGAN  
MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Perbankan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada  
Tahun 2012-2014)**

***ANALYSIS OF OWNERSHIP STRUCTURE INFLUENCE TOWARD  
ABILITY MANAGEMENT AND EARNING MANAGEMENT  
(Empirical Study Of Listed Banks In Indonesia Stock Exchange For Periods Of  
2012-2014)***

**Diajukan Oleh:  
ASRI DWI ARIYANI  
20120420194**

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
**Tanggal: 17 Desember 2015**  
Yang terdiri dari:

Evi Rahmawati, Ph.D., M.Acc., Ak., C.A.  
Ketua Tim Penguji

Barbara Gunawan, S.E., M.Si, Ak.C.A.  
Anggota Tim Penguji

Erni Suryandari F, S.E., M.Si.  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Nano Prawoto, S.E., M.Si.  
NIK: 1966064199202143016

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Asri Dwi Ariyani

Nomor Mahasiswa : 20120420194

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“ANALISIS PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP HUBUNGAN ANTARA KECAKAPAN MANAJERIAL DENGAN MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Perbankan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2014)”** 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 ini dibatalkan.

Yogyakarta, 22 Desember 2015

Asri Dwi Ariyani

## MOTTO

✚ "Dan Allah mengeluarkan kamu dari perut ibumu dalam keadaan tidak mengetahui sesuatupun, dan Dia memberi kamu pendengaran, penglihatan dan hati agarkamu bersyukur".

**(Q.S. An-Nahl: 78)**

✚ "Barangsiapa yang menempuh suatu perjalanan dalam rangka untuk menuntut ilmu maka Allah akan mudahkan baginya jalan ke surga (...)"

**(HR. Muslim)**

✚ Tidak ada yang mudah, namun tidak ada yang tidak mungkin.

✚ "Always be yourself and never be anyone else even if they look better than you"

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi yang telah selesai ini tidak terlepas dari dukungan, dorongan, bantuan, masukan serta kritik dan saran dari berbagai pihak. Dengan adanya pihak-pihak tersebut, penulis dengan rendah hati mengucapkan terima kasih atas bantuan mereka baik dari segi waktu dan pikirannya. Oleh karena itu, ucapan terima kasih ini saya haturkan kepada:

1. Allah SWT satu-satunya Tuhan yang disembah dan tidak ada sekutu bagiMu. Atas segala kemampuan yang saya miliki semata-mata atas kuasaMu dan nikmat yang telah Engkau berikan berupa kemudahan, kelancaran dan nikmat sehat yang saya rasakan selama penyusunan skripsi ini tentu tak terhitung nilainya.
2. Orang tua di rumah, mama dan bapakku tercinta yang selalu, selalu dan selalu memberikan do' a dan semangat kepada saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Kasih sayang dari keduanya selalu memberikan dorongan dan dukungan dari keduanya sangat memberikan energi positif kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini, karena keduanya selalu memberikan pesan “kerjakan skripsimu setiap hari karena jika lalai sehari maka hari berikutnya akan lalai” .
3. Kakakku Dini Anggraeni Pratiwi yang selalu cerewet dalam menanyakan perkembangan skripsi ini. Namun, hal ini memberikan dorongan kepada saya untuk bisa menyelesaikan skripsi ini dengan segera.

4. Masku Nofansyah Ibrahim yang selalu bikin enjoy dalam menyelesaikan skripsi, selalu sabar menghadapi mood yang tidak menentu selama penyusunan skripsi dan selalu menjadi pemecah masalah yang bisa diandalkan walaupun dengan kejelitannya tapi serius.
5. Keponakanku Mas Faris dan Adek Naira yang selalu menghibur aku melalui telepon dan video call, tingkah kalian sangat lucu dan menggemaskan krucil-krucilku.
6. Sahabat-sahabatku rempongers : Mbak Ririn, Riri, Kenken, Amik, Nurul, Eno, Ucil dan Ani yang selalu bersama dari awal kuliah, yaahh walaupun di semester akhir sangat jarang untuk kumpul bersembilan bareng. Susah buat kumpul karena sudah pada punya pacar. Hahaha :p. Doa dan semangat dari kalian walaupun disampaikan dengan cara yang sangat juliiit tapi sangat memberikan warna-warni.. haha.
7. Semua teman-teman angkatan yang tidak bisa saya sebut satu-satu di sini, yang berjuang bersama-sama menyelesaikan persyaratan ujian dan yudisium yang sangaaaaat banyak. Dan semua pihak yang sudah membantu dalam menyelesaikan kebingunga dan kepanikan yang ada selama prosesnya.. Sukses untuk kita cooy. Finally, we did it.

Dan akhirnya saya hanya bisa mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu saya dan saya tidak menyebutkan satu-satu dalam halaman persembahan ini. Semoga kebaikan kalian dicatat sebagai amal baik dan memberatkan pada timbangan kanannya masing-masing. Amin Allahumma Aminn.....

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh struktur kepemilikan terhadap hubungan antara kecakapan manajerial dengan manajemen laba pada perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2012-2014. Penelitian ini menggunakan data sekunder laporan tahunan sebanyak 12 perbankan. Variabel independen yaitu kecakapan manajerial diukur menggunakan perbandingan Biaya Operasional dengan Pedapatan Operasional (BOPO). Variabel dependen, manajemen laba diproksikan sebagai *discretionary accrual*. Variabel moderasi diproksikan pada kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis berganda dan moderasi absolut residual. Berdasarkan hasil pengujian didapatkan hasil bahwa kecakapan manajerial berpengaruh positif terhadap praktik manajemen laba. Penelitian ini juga menemukan bahwa tidak semua proksi struktur kepemilikan mampu memoderasi pengaruh kecakapan manajerial terhadap manajemen laba. Kepemilikan manajerial tidak mampu memoderasi pengaruh kecakapan manajerial terhadap praktik manajemen laba. Sementara kepemilikan institusional mampu memoderasi pengaruh kecakapan manajerial terhadap manajemen laba.

Kata kunci: kecakapan manajerial, BOPO, manajemen laba, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional.

## **ABSTRACT**

*This research aims to examine empirically the ownership structure toward ability management and earning management of listed banks in Indonesia Stock Exchange 2012-2014. This research used secondary data of annual reports of 12 (twelve) banks. The independent variable is ability management was measured by operating cost comparison and operating income. The dependent variable, ability management which were proxied as discretionary accrual. The moderating variable which were proxied ownership management and ownership institution. This research used multiple regression and moderate absolute residual analysis method. This research found that ability management significantly influence to earning management practice but, ownership management does not moderate ability management toward earning management practice. Meanwhile, ownership institution moderate ability management toward earning management.*

*Key note: ability management, operating income, earning management, ownership management, ownership institution.*



## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarrakatuh.

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Hubungan Antara Kecakapan Manajerial dengan Manajemen Laba (Studi Empiris Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014)”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini berawal dari ketertarikan penulis untuk menjelaskan pengaruh kecakapan seorang manajer dalam melakukan praktik manajemen laba di perbankan. Melalui skripsi ini penulis berharap dapat memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Nano Parwoto, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Ibu Barbara Gunawan, S.E.,M.Si., Ak.,C.A, selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu memberikan saran dan kritik yang membangun serta nilai disiplin yang tanpa sengaja beliau ajarkan selama proses penyusunan skripsi.
3. Ibu Evi Rahmawati.,Ph.D.,M.Acc.Ak.CA, selaku dosen serta penguji yang memberikan arah dan masukan dalam proses penyusunan skripsi.
4. Seluruh staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta dengan kesabarannya yang telah banyak membantu menyelesaikan administrasi mahasiswa.

5. Seluruh dosen-dosen Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang selama ini telah menjadi pengajar bagi kami para mahasiswa akuntansi.
6. Orang tua serta saudara-saudaraku yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis untuk menyelesaikan studi dan menyelesaikan skripsi ini.

Sebagai manusia biasa, penulis menyadari bahwa tidak ada hasil karya manusia yang sempurna. Demikian halnya dengan skripsi ini yang tentu tidak lepas dari kesalahan. Semoga hasil penelitian sederhana ini bermanfaat bagi pembaca.

Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarrakatuh.

Yogyakarta, 22 Desember 2015

Penulis

Asri Dwi Ariyani

## DAFTAR ISI

|   |           |
|---|-----------|
| HALAMAN JUDUL.....                        | i         |
| HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING..... | i         |
| HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PENGUJI.....    | ii        |
| HALAMAN PERNYATAAN.....                   | iii       |
| HALAMAN MOTTO.....                        | iv        |
| HALAMAN PERSEMBAHAN.....                  | v         |
| INTISARI.....                             | vii       |
| <i>ABSTRACT</i> .....                     | viii      |
| KATA PENGANTAR.....                       | ix        |
| DAFTAR ISI.....                           | xi        |
| DAFTAR TABEL.....                         | xiii      |
| DAFTAR GAMBAR.....                        | xiv       |
| <b>BAB I.PENDAHULUAN.....</b>             | <b>1</b>  |
| A. Latar Belakang Penelitian.....         | 1         |
| B. Rumusan Masalah.....                   | 8         |
| C. Tujuan Penelitian.....                 | 9         |
| D. Manfaat Penelitian.....                | 9         |
| <b>BAB II.TINJAUAN PUSTAKA.....</b>       | <b>11</b> |
| A. Landasan Teori.....                    | 11        |
| 1. Teori Agensi.....                      | 11        |
| 2. Manajemen Laba.....                    | 14        |
| 3. Kecakapan Manajerial.....              | 17        |
| 4. Struktur Kepemilikan.....              | 18        |
| a. Kepemilikan Manajerial.....            | 19        |

|  |           |
|--|-----------|
| b. Kepemilikan Institusional .....                             | 21        |
| B. Hasil Penelitian Terdahulu .....                            | 22        |
| C. Hipotesis .....   | 24        |
| D. Model Penelitian .....                                      | 27        |
| <b>BAB III. METODE PENELITIAN .....</b>                        | <b>31</b> |
| A. Populasi Dan Sampel penelitian.....                         | 31        |
| B. Jenis Data .....  | 31        |
| C. Teknik Pengumpulan Data .....                               | 31        |
| D. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....               | 32        |
| E. Uji Kualitas Data .....                                     | 35        |
| F. Uji Hipotesis Dan Analisis Data.....                        | 39        |
| <b>BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>            | <b>42</b> |
| A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....                        | 42        |
| B. Uji Kualitas Data .....                                     | 43        |
| C. Uji Hipotesis.....  | 56        |
| D. Pembahasan.....   | 63        |
| <b>BAB V. SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN.....</b> | <b>69</b> |
| A. Simpulan .....  | 69        |
| B. Saran .....   | 70        |
| C. Keterbatasan Penelitian .....                               | 71        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                                    | <b>72</b> |
| <b>LAMPIRAN</b>  |           |

## DAFTAR TABEL

|  |    |
|--|----|
| Tabel 4.1. Daftar Sampel Penelitian .....                    | 43 |
| Tabel 4.2. Analisis Deskriptif Variabel.....                 | 44 |
| Tabel 4.3. One Sample Kolmogorov Smirnov Model I.....        | 46 |
| Tabel 4.4. One Sample Kolmogorov Smirnov Model II.....       | 47 |
| Tabel 4.5. One Sample Kolmogorov Smirnov Model III .....     | 48 |
| Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi Model I.....               | 49 |
| Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi Model II .....             | 50 |
| Tabel 4.8. Hasil Uji Autokorelasi Model III.....             | 50 |
| Tabel 4.9. Hasil Uji Multikolinearitas Model I.....          | 52 |
| Tabel 4.10. Hasil Uji Multikolinearitas Model II .....       | 52 |
| Tabel 4.11. Hasil Uji Multikolinearitas Model III .....      | 53 |
| Tabel 4.12. Hasil Uji Heteroskedastisitas Model I .....      | 54 |
| Tabel 4.13. Hasil Uji Heteroskedastisitas Model II .....     | 55 |
| Tabel 4.14. Hasil Uji Heteroskedastisitas Model III.....     | 56 |
| Tabel 4.15. Hasil Uji Nilai t pada $H_1$ .....               | 57 |
| Tabel 4.16. Hasil Uji Nilai F pada $H_1$ .....               | 58 |
| Tabel 4.17. Hasil Uji Koefisien Determinasi pada $H_1$ ..... | 59 |
| Tabel 4.18. Hasil Uji Nilai t pada $H_2$ .....               | 60 |
| Tabel 4.19. Hasil Uji Nilai t pada $H_3$ .....               | 60 |
| Tabel 4.20. Hasil Uji Nilai F pada $H_2$ .....               | 61 |
| Tabel 4.21. Hasil Uji Nilai F pada $H_3$ .....               | 62 |
| Tabel 4.22. Hasil Uji Koefisien Determinasi pada $H_2$ ..... | 62 |
| Tabel 4.23. Hasil Uji Koefisien Determinasi pada $H_3$ ..... | 63 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 2.1.Kerangka Penelitian ..... | 30 |
|--------------------------------------|----|