

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *OTHER COMPREHENSIVE*
INCOME TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur Publik Di Indonesia)



SKRIPSI

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Persyaratan Guna
Memperoleh Gelar S1 Pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Sebelas Maret

Disusun oleh:

DWI TOMY TETUKO

F0309012

**JURUSAN AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2012

commit to user

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *OTHER COMPREHENSIVE*
INCOME TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur Publik Di Indonesia)



SKRIPSI

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Persyaratan Guna
Memperoleh Gelar S1 Pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Sebelas Maret

Disusun oleh:

DWI TOMY TETUKO

F0309012

**JURUSAN AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2012

commit to user

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan Judul :

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *OTHER COMPREHENSIVE INCOME*
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

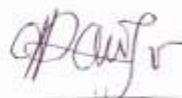
(Studi pada Perusahaan Manufaktur Publik Di Indonesia)

Telah disetujui dan diterima oleh pembimbing untuk diajukan kepada tim penguji skripsi.

Surakarta, 21 Maret 2013

Disetujui dan diterima oleh

Pembimbing,



Prof. Dr. Hj. Rahmawati, M.Si., Ak.

NIP. 196804011993032001

HALAMAN PENGESAHAN

Telah disetujui dan diterima oleh tim penguji skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret guna melengkapi tugas-tugas dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Surakarta, April 2013

Tim Penguji Skripsi:

1. Anas Wibawa, SE., M.Si., Ak.

NIP. 19730215 200012 1 001

Ketua (.....)

2. Arif Lukman Santoso, SE., MM., Ak.

NIP. 19800523 200501 1 003

Anggota (.....)

3. Prof. Dr. Hj. Rahmawati, M.Si., Ak.

NIP. 19680401 199303 2 001

Pembimbing (.....)



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
FAKULTAS EKONOMI

Jl.Ir. Sutami No.36 A Ketingan Surakarta 57126 Telp (0271) 647481 Fax. (0271) 638143

SURAT PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret:

Nama : DWI TOMY TETUKO
NIM. : F 0309012
Jurusan : AKUNTANSI / S1 REGULER
Tempat / Tgl. Lahir : SUKOHARJO, 31 AGUSTUS 1990
Alamat : KARANGAN RT 01 RW 12, BEGAJAH, SUKOHARJO

Pembimbing : Prof. Dr. Hj. Rahmawati, M.Si., Ak.

Judul skripsi : PENGARUH PENGUNGKAPAN *OTHER COMPREHENSIVE*
INCOME TERHADAP MANAJEMEN LABA

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi yang saya buat merupakan hasil karya murni saya sendiri
2. Apabila ternyata dikemudian hari, bahwa skripsi ini merupakan hasil jiplakan / salinan / saduran karya orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi:
 - a. Sebelum dinyatakan lulus, bersedia menyusun skripsi ulang dan diuji kembali
 - b. Setelah dinyatakan lulus, penjabutan gelar dan penarikan ijazah kesarjanaannya

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya

Surakarta , 22 Maret 2013
Mahasiswa yang menyatakan



DWI TOMY TETUKO
NIM. F 0309012

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

”Sesungguhnya sesudah kesulitan ada kemudahan”

(Q.S. Al-Insyirah: 6)

“Untuk mencapai sebuah kesuksesan jadilah seseorang yang unik, jangan hanya menjadi seseorang yang sama dengan orang kebanyakan”

(Bimbom Barkah)

“Jadilah orang yang berkarakter, karena yang menentukan jalan hidupmu adalah karaktermu”

(Dosen dari Ir. Soekarno)

“Jika mengalami suatu kegagalan jangan pernah menyerah untuk berusaha lebih keras, karena kegagalan merupakan pintu kecil untuk mencapai kesuksesan”

(Penulis)

Skripsi ini aku persembahkan untuk Ibu, Ayah, Kakak, dan Nenek tercinta yang dengan rasa cinta dan kasih sayang senantiasa memberikan do’a dan dorongan kepada ananda. Serta untuk keluarga besarku, teman-temanku, dan untuk orang yang kusayangi yang selalu memberikan semangat dan dukungan serta cinta sepenuh hati.

commit to user

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, karunia, dan ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul "Pengaruh Pengungkapan Other Comprehensive Income terhadap Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Manufaktur Publik Di Indonesia)".

Adapun skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam mencapai Gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak, untuk itu dengan segala kerendahan dan ketulusan hati penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak
Dr. Wisnu Untoro, M.S., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas
Sebelas Maret (UNS) Surakarta.
2. Bapak
Drs. Santosa Tri Hananto, M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret.
3. Ibu
Prof. Dr. Hj. Rahmawati, M.Si., Ak. selaku pembimbing skripsi atas
semua kritik, saran, dan perhatiannya yang sangat membantu penulis
untuk mencapai hasil yang terbaik.
4. Dra.
Yasmin Umar Assegaf, MM., Ak selaku pembimbing akademik atas
nasihat, saran, dan sharing ceritanya yang sudah diberikan selama ini.

5. Bapak-bapak dan ibu-ibu dosen serta karyawan FE UNS, terima kasih penulis ucapkan atas semua ilmu yang telah diberikan.
6. Ibu, Ayah, dan keluargaku tercinta atas semua doa dan dukungannya, terima kasih untuk selalu setia mendengar keluh kesah putramu dan perjuangan tak kenal lelah untuk memberiku masa depan yang baik.
7. Fatiah untuk segala kesabaranmu dalam menghadapi maupun mendengar keluh kesahku, nasihat agar selalu mensyukuri hidup, dan selalu memberiku motivasi untuk mengupayakan segalanya sebaik mungkin.
8. Sahabat-sahabat terbaikku Adit dan Gepeng atas bantuan-bantuan dan dukungan sejak awal kuliah. Andri, Ardan, Gita, Novita, Irma dan Abi atas bantuannya dalam membuat skripsi ini.
9. Keluarga Beswan 27 Solo yang telah bersama-sama mencari pengalaman-pengalaman berharga dalam membentuk pribadi yang lebih baik.
10. Teman-temanku akuntansi 2009 (Aldi, Wendo, Dhanu, Wima, Ika, Jiwo, Fathur, Gie, Ferda, Harun, Jayko, Jessica, Lani, Dea (atas materi komprenya), serta teman-teman akuntansi 2009 lainnya yang tak dapat penulis sebutkan satu per satu, atas kebersamaan yang telah kita jalin

dan telah menjadikan kita layaknya sebuah keluarga besar. Semoga ke depan kita dapat kembali dipertemukan untuk berbagi kisah sukses kita masing-masing kelak.

11..... Teman

-teman kos Wiryomartono dan Kandang Iguana yang telah berbagi suka dan duka dalam keseharian.

12..... Dan

terakhir orang-orang di sekitarku yang telah memberikan banyak warna dan arti dalam hidupku, yang tak dapat penulis sebutkan satu per satu karena keterbatasan tempat, maaf, dan terima kasih

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan sebagai masukan yang berharga dan demi perbaikan yang berkelanjutan.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang membutuhkannya di kemudian hari.

Surakarta, 22 Maret 2013

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1	Latar
Belakang.....	1

commit to user

1.2	Rumus	
an Masalah		3
1.3	Tujuan	
Penelitian.....		4
1.4	Manfaat	
t Penelitian.....		4
1.5	Sistem	
atika Penulisan		5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....		6
2.1	Teori	
Keagenan (<i>Agency Theory</i>)		6
2.2	Asimetri	
ri Informasi.....		8
2.3	Manajemen	
men Laba.....		9
2.3.1	Pengertian	
ian Manajemen Laba		9
2.3.2.....	Bentuk	
-Bentuk Manajemen Laba		11
2.3.3.....	Teknik	
Manajemen Laba.....		12
2.3.4.....	Faktor-	
Faktor Pemicu Manajemen Laba		14

2.4	Pengun	
	gkapan <i>Other Comprehensive Income</i>	16
2.5	Peneliti	
	an Sebelumnya	19
2.6	Kerang	
	ka Berpikir dan Hipotesis Penelitian	20
BAB III	METODE PENELITIAN	22
3.1	Desain	
	Penelitian	22
3.2	Popula	
	si dan Sampel	23
3.3	Sumbe	
	r Data	24
3.4	Metode	
	Pengumpulan Data	24
3.5	Variab	
	el Penelitian dan Definisi Operasional	25
3.5.1	Variabel Dependen	25
3.5.2	Variabel Independen	27
3.5.3	Variabel Kontrol	27
3.6	Metode	
	Analisis Data	27

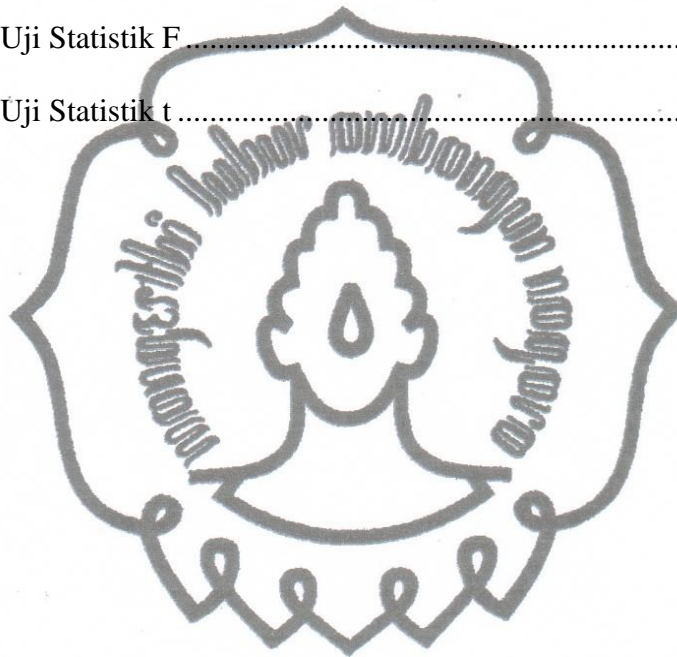
3.7	Uji	
Hipotesis.....		31
3.7.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....		31
3.7.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....		32
3.7.3 Uji Signifikansi Parameter Individu (Uji t).....		33
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		34
4.1	Hasil	
Pemilihan Sampel dan Penggunaan Data.....		34
4.2	Analisi	
s Data.....		35
4.2.1.....	Variab	
el Manajemen Laba.....		35
4.2.2.....	Deskri	
ptif Variabel Penelitian		36
4.3	Hasil	
Pengujian Asumsi Klasik		38
4.3.1 Uji Normalitas		39
4.3.2 Uji Multikolinieritas		40
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas		41
4.3.4 Uji Autokorelasi		42
4.4	Hasil	
Pengujian Hipotesis dan Pembahasan.....		43
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....		43

4.4.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	44
4.4.3	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	45
4.4.4	Pembahasan Hasil Uji Hipotesis	47
BAB V	PENUTUP.....	50
5.1 Kesim	
	pulan.....	50
5.2 Keterb	
	atasan.....	51
5.3 Saran	
51		
5.4 Implik	
	asi	52
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN	55

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1	Sampel Penelitian..... 34
Tabel 4.2	Perhitungan Koefisien <i>Discretionary Accrual</i> 35
Tabel 4.3	Analisis Deskriptif Variabel..... 36
Tabel 4.4	Identifikasi Data <i>Outliers</i> 39

Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas Data.....	40
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinieritas	41
Tabel 4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas	42
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4.9	Hasil Uji <i>Goodness of Fit</i>	43
Tabel 4.10	Uji Statistik F.....	45
Tabel 4.11	Uji Statistik t.....	46



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1	Kerangka Berpikir Teoritis..... 20



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	55
Lampiran 2 Data Penelitian.....	57
Lampiran 3 Hasil Regresi <i>Modified Jones Model</i>	59
Lampiran 4 Identifikasi <i>Outliers</i>	60

Lampiran 5	Deskripsi Data	61
Lampiran 6	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	62
Lampiran 7	Hasil Uji Hipotesis	64



ABSTRACT
IMPACTS OF OTHER COMPREHENSIVE INCOME
DISCLOSURE ON EARNINGS MANAGEMENT
(Study on Public Manufacturing Company in Indonesia)

Dwi Tomy Tetuko
F0309012

The research was conducted on the basis of the issuance of PSAK No. 1 (revised in 2009) on "Presentation of Financial Statements", under PSAK governs the duty of every company disclose other comprehensive income. Previous studies conducted by Lin et al., (2012) show that disclosure of other comprehensive income reduces earnings management practices. This study aimed to determine whether disclosure of other comprehensive income decrease the earnings management practices.

This study used the Modified Jones Model as a proxy of earnings management, whereas other comprehensive income is proxied by the ratio of OCI. Based on the results of purposive sampling, the sample in this study amounted to 49 of 131 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange that publish financial statements in 2011 and has applied PSAK No. 1 (revised in 2009) in the preparation of its financial statements. The method of analysis in this study using multiple regression analysis assuming Ordinary Least Square (OLS).

Results of this study showed that there was no significant effect between the disclosure of other comprehensive income to earnings management. This is possible because as the value of other comprehensive income are disclosed by the company is too small. So that the contribution of the effect on earnings management is difficult to prove. Therefore this study was not able to prove the study Lin et al., (2012).

Keywords : earnings management, other comprehensive income

Data Availability : Indonesia Stock Exchange

commit to user

ABSTRAKSI

**PENGARUH PENGUNGKAPAN OTHER COMPREHENSIVE
INCOME TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur Publik Di Indonesia)

Dwi Tomy Tetuko
F0309012

Penelitian ini dilakukan atas dasar dikeluarkannya PSAK No 1 (revisi tahun 2009) tentang “Penyajian Laporan Keuangan”, dalam PSAK tersebut mengatur kewajiban setiap perusahaan mengungkapkan *other comprehensive income*. Penelitian sebelumnya dilakukan oleh Lin *et al.*, (2012) yang menunjukkan bahwa pengungkapan *other comprehensive income* mengurangi praktik manajemen laba. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengungkapan *other comprehensive income* berdampak pada menurunnya praktik manajemen laba.

Penelitian ini menggunakan *Modified Jones Model* sebagai proksi dari manajemen laba, sedangkan *other comprehensive income* diproksikan dengan rasio OCI. Berdasarkan hasil dari *purposive sampling*, sampel dalam penelitian ini berjumlah 49 dari 131 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang mempublikasikan laporan keuangan pada tahun 2011 dan telah menerapkan PSAK No 1 (revisi tahun 2009) dalam penyusunan laporan keuangannya. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda dengan asumsi *Ordinary Least Square* (OLS).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tidak ada pengaruh signifikan antara pengungkapan *other comprehensive income* terhadap manajemen laba. Hal ini kemungkinan karena karena nilai *other comprehensive income* yang diungkapkan oleh perusahaan terlalu kecil. Sehingga sumbangan pengaruhnya terhadap manajemen laba sulit untuk dibuktikan. Oleh karena itu penelitian ini tidak mampu membuktikan penelitian Lin *et al.*, (2012).

Kata kunci : manajemen laba, *other comprehensive income*
commit to user

Ketersediaan Data : Bursa Efek Indonesia