

**ANALISIS MOTIVASI YANG MENDORONG TINDAKAN  
MANAJEMEN LABA  
(Studi Kasus Pada PT ABC Periode 2008 - 2013)**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi**



**BUHAT SISWI YULIANTO  
1131002038**

**PROGRAM SARJANA STRATA 1  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2017**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar**

**Nama : Buhat Siswi Yulianto**

**Nim : 1131002038**

**Tanda Tangan :** 

**Tanggal : 17 Maret 2017**



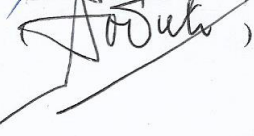
## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh

Nama : Buhat Siswi Yulianto  
NIM : 1131002038  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Skripsi : Analisis Motivasi yang Mendorong Tindakan Manajemen Laba (Studi Kasus Pada PT ABC Periode 2008 – 2013)

**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.**

### DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., M.Si., Ak., CA (  )  
Penguji 1 : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si (  )  
Penguji 2 : Tri Pujadi Susilo, S.E., Ak., M.M., CA (  )

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 17 Maret 2017

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur yang dalam penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul *Analisis Motivasi Yang Mendorong Tindakan Manajemen Laba (Studi Kasus Pada PT ABC Periode 2008 - 2013)*. Penyusunan tugas akhir ini dilakukan sebagai salah satu persyaratan untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

Penyelesaian tugas akhir ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan tugas akhir ini serta memberikan tambahan-tambahan ilmu yang sangat bermanfaat;
2. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si., selaku dosen pembahas yang telah memberikan masukan dan perbaikan dalam penyusunan Tugas Akhir;
3. Tri Pujadi Susilo, S.E., Ak., M.M., CA., selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan dan perbaikan dalam penyusunan Tugas Akhir;
4. Seluruh responden yang tidak dapat saya sebutkan namanya yang telah bekerja sama dan telah bersedia memberikan informasi kepada penulis untuk kelancaran penyusunan penelitian ini;

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu sehingga penulis mampu menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi kita semua dan dalam pengembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta, 17 Maret 2017

Penulis

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Buhat Siswi Yulianto  
NIM : 1131002038  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

### **Analisis Motivasi Yang Mendorong Tindakan Manajemen Laba (Studi Kasus Pada PT ABC Periode 2008 - 2013)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 17 Maret 2017

Yang menyatakan



(Buhat Siswi Yulianto)

**ANALISIS MOTIVASI YANG MENDORONG TINDAKAN  
MANAJEMEN LABA  
(STUDI KASUS PADA PT ABC PERIODE 2008 - 2013)**

Buhat Siswi Yulianto

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis motivasi yang mendorong tindakan manajemen laba dengan studi kasus pada PT ABC periode 2008 – 2013. Data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Data primer didapat dari hasil jawaban responden atas kuesioner yang dibagikan kepada 75 responden. Data sekunder penelitian ini adalah laporan audit PT ABC periode 2008 - 2013.

Metode penelitian yang digunakan adalah kualitatif deskriptif. Metode penelitian kualitatif deskriptif yaitu mengumpulkan serta mengungkapkan data dan informasi yang berkaitan dengan topik yang menjadi pembahasan. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis data kualitatif yang kemudian didukung dengan data beserta analisis kuantitatif. Uji validitas dan realibilitas digunakan untuk menguji tingkat validitas dan realibilitas instrumen yang digunakan untuk menguji hasil kuesioner yang telah terkumpul.

Hasil penelitian menjelaskan bahwa motivasi perubahan *Chief Executive Officer* bukan merupakan salah satu motivasi yang mendorong tindakan manajemen laba yang terjadi pada PT ABC. Hal ini dibuktikan dengan informasi yang menunjukkan bahwa tidak terjadi perubahan *Chief Executive Officer* dalam periode analisis yang didukung dengan hasil kuesioner yang disebarkan. Motivasi pajak bukan merupakan motivasi yang mendorong tindakan manajemen laba pada PT ABC. Hal ini dibuktikan dengan perubahan jumlah pajak terutang akan berubah sebagai hasil atas koreksi laba yang dilakukan PT ABC yang juga didukung dengan hasil kuesioner yang disebarkan. Motivasi *Initial Public Offering* merupakan motivasi yang mendorong tindakan manajemen laba. Hal ini dibuktikan dengan analisis laporan keuangan yang didukung dengan hasil kuesioner yang disebarkan. Standar akuntansi perlu diperbaiki untuk menghindari berbagai ketidakpastian dan kesalahan estimasi dan pengakuan atas unsur-unsur dalam laporan keuangan, sehingga prinsip akuntabilitas dan realibilitas pelaporan keuangan tetap terjaga.

Kata kunci: Manajemen Laba, Motivasi Perubahan *Chief Executive Officer*, Motivasi Pajak, Motivasi *Initial Public Offering*.

**THE ANALYSIS OF THE MOTIVATIONS WHICH ARE INFLUENCING  
EARNING MANAGEMENT  
(CASE STUDY AT PT ABC FOR THE PERIOD OF 2008 - 2013)**

Buhat Siswi Yulianto

---

**ABSTRACT**

*This study aims to analyze the motivations that drive the earning management using a case study on PT ABC period of 2008 - 2013. The data used are primary data and secondary data. Primary data are from the respondents' answers to the questionnaire that was distributed to 75 respondents. Secondary data research are PT ABC audit report period 2008 - 2013.*

*The research method is descriptive qualitative. Descriptive qualitative research method is to collect and disclose data and information related to the topic discussed. Data analysis techniques used in this research is qualitative data analysis techniques are supported by the data along with quantitative analysis. Validity and reliability are used to test the validity and reliability of instruments used to test the results of a questionnaire that has been collected.*

*The results of the study explained that the change of Chief Executive Officers' motivation is not one of the motivations that drive the earning management occurring in PT ABC. This is evidenced by information which was not change of Chief Executive Officer during the period of analysis supported by the results of questionnaires responded. Tax Motivation is not a motivation that drove the earning management in PT ABC. This is evidenced by changes in the amount of tax payable will change as a result of the correction of the profits made by PT ABC supported by the results of questionnaires responded. Initial Public Offering motivation is a motivation that encourages the earning management occurring in PT ABC. This is evidenced by the analysis of the financial statements supported by the results of questionnaires responded. Accounting standards need to be improved in order to avoid the uncertainties and errors estimation and recognition of the elements in the financial statements, so that the principle of accountability and financial reporting realibility will stand up.*

*Key Words: Earning Management, The Change of Chief Executive Officers' Motivation, Tax Motivation, Initial Public Offering Motivation.*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Fokus Penelitian .....	4
1.3 Rumusan Masalah .....	4
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.5.1 Manfaat Teoritis.....	5
1.5.2 Manfaat Praktis .....	6
<b>BAB II DEFINISI KONSEP DAN KERANGKA PENELITIAN</b> .....	<b>7</b>
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori .....	7
2.1.1 Teori Agensi .....	7
2.1.2 Teori Akuntansi Positif.....	7
2.1.3 Laporan Keuangan.....	10
2.1.3.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	10
2.1.3.2 Tujuan Laporan Keuangan .....	11
2.1.3.3 Laba Rugi.....	11
2.1.3.4 Analisis Laporan Keuangan.....	12
2.1.3.5 Perubahan Akuntansi .....	13
2.1.4 Kinerja Keuangan .....	15
2.1.5 PSAK 34 .....	16
2.1.5.1 Pendapatan Kontrak.....	16
2.1.5.2 Biaya Kontrak.....	17
2.1.5.3 Pengakuan Pendapatan dan Biaya .....	19
2.1.5.4 Perubahan Estimasi.....	21
2.1.6 Peraturan Perpajakan Jasa Konstruksi .....	21
2.1.7 <i>Initial Public Offering</i> .....	26
2.1.7.1 <i>Current Ratio</i> .....	28
2.1.7.2 <i>Debt to Equity Ratio</i> .....	28
2.1.7.3 <i>Return on Asset</i> .....	29
2.1.8 Manajemen Laba.....	29
2.1.8.1 Pengertian Manajemen Laba .....	29
2.1.8.2 Bentuk-Bentuk Manajemen Laba .....	32
2.1.8.3 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba .....	33
2.2 Kerangka Pemikiran .....	35



<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>37</b>
3.1 Metode Penelitian.....	37
3.2 Objek Penelitian .....	37
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	37
3.3.1 Sumber Data .....	37
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.4 Instrumen Penelitian.....	38
3.5 Teknik Analisis Data.....	39
3.6 Uji Kualitas Data.....	40
3.6.1 Uji Validitas .....	40
3.6.2 Uji Reliabilitas .....	41
3.7 Statistik Deskriptif .....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>42</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	42
4.2 Uji Kualitas Data.....	42
4.2.1 Uji Validitas.....	42
4.2.1.1 Motivasi Perubahan <i>Chief Executive Officer</i> .....	42
4.2.1.2 Motivasi Pajak.....	43
4.2.1.3 Motivasi <i>Initial Public Offering</i> .....	44
4.2.2 Uji Realibilitas .....	45
4.2.2.1 Motivasi Perubahan <i>Chief Executive Officer</i> .....	45
4.2.2.2 Motivasi Pajak.....	46
4.2.2.3 Motivasi <i>Initial Public Offering</i> .....	47
4.2.3 Statistik Deskriptif.....	48
4.2.3.1 Motivasi Perubahan <i>Chief Executive Officer</i> .....	48
4.2.3.2 Motivasi Pajak .....	49
4.2.3.3 Motivasi <i>Initial Public Offering</i> .....	50
4.3 Pembahasan .....	51
4.3.2 Motivasi Perubahan <i>Chief Executive Officer</i> .....	51
4.3.3 Motivasi Pajak.....	54
4.3.4 Motivasi <i>Initial Public Offering</i> .....	58
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>62</b>
5.1 Simpulan.....	62
5.2 Saran.....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>65</b>

**DAFTAR TABEL**

Tabel 3.1 Skala Penilaian Kuesioner .....	38
Tabel 4.1 Uji Validitas Data Motivasi Perubahan CEO .....	43
Tabel 4.2 Uji Validitas Data Motivasi Pajak .....	44
Tabel 4.3 Uji Validitas Data Motivasi IPO .....	45
Tabel 4.4 Uji Realibilitas Data Motivasi Perubahan CEO.....	46
Tabel 4.5 Uji Realibilitas Data Motivasi Pajak.....	47
Tabel 4.6 Uji Realibilitas Data Motivasi IPO .....	48
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif .....	49
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif .....	49
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif .....	50
Tabel 4.10 Analisis Laporan Keuangan .....	59

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar 4.1 Susunan Kepemimpinan Perusahaan .....	44
Gambar 4.2 Susunan Kepemimpinan Perusahaan .....	44
Gambar 4.3 Susunan Kepemimpinan Perusahaan .....	45

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	68
Lampiran 2. Hasil Kuesioner .....	73
Lampiran 3. Diagram Hasil Kuesioner .....	79
Lampiran 4. Analisis Laporan Keuangan.....	88
Lampiran 4. PPh Final .....	90