

**KUALITAS PELAPORAN LABA ; PENGARUH PERUBAHAN
STRUKTUR KEPEMILIKAN
(STUDI KASUS DI INDONESIA)**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : DIAH PRATIWI

Nim : 43209010050



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2013

**KUALITAS PELAPORAN LABA ; PENGARUH PERUBAHAN
STRUKTUR KEPEMILIKAN
(STUDI KASUS DI INDONESIA)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama : DIAH PRATIWI

Nim : 43209010050



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2013

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Diah Pratiwi
NIM : 43209010050
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya akan bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 10 September 2012

UNIVERSITA
MERCU BUIA



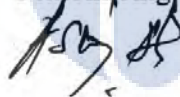
(Diah Pratiwi)

NIM 43209010050

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Diah Pratiwi
Nim : 43209010050
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : KUALITAS PELAPORAN LABA ; PENGARUH
PERUBAHAN STRUKTUR KEPEMILIKAN
(STUDI KASUS DI INDONESIA)
Tanggal Ujian Skripsi : 21 Agustus 2013

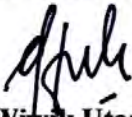
Disahkan oleh,
Pembimbing



Marsyaf, SE., Ak., M.Ak

Tanggal:

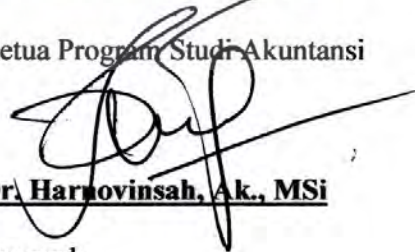
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Wiwik Utami, Ak., CA

Tanggal:

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Harnovinsah, Ak., MSi

Tanggal:

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

KUALITAS PELAPORAN LABA ; PENGARUH PERUBAHAN STRUKTUR

KEPEMILIKAN

(STUDI KASUS DI INDONESIA)

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

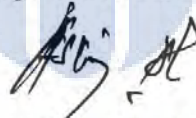
DIAH PRATIWI

Nim: 43209010050

Telah dipertahankan di depan dewan penguji pada tanggal 21 Agustus 2013

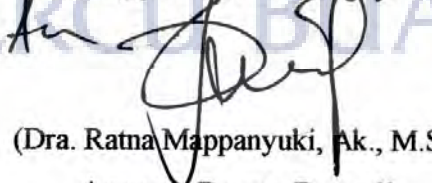
Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/ Pembimbing Skripsi



(Marsyaf, SE., Ak., M.Ak)

Anggota Dewan Penguji



(Dra. Ratna Mappanyuki, Ak., M.Si)

Anggota Dewan Penguji



(Dr. Adli Anwar, M.Si)

KATA PENGANTAR

*Alhamdulillah. Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena dengan rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Kualitas Pelaporan Laba ; Pengaruh Perubahan Struktur Kepemilikan (Studi Kasus Di Indonesia)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.*

Penulis ingin mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Marsyaf, SE., Ak., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Selain itu, pada kesempatan yang baik ini penulis juga ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Terima kasih yang sebesar-besarnya kepada kedua orang tua ku yang tercinta, Ngadiran (bapak) dan Sumidah (mama) yang telah memberikan doa, semangat, dorongan, kasih sayang, dan dukungan baik moril maupun materil kepada penulis.
2. Ibu Dr. Wiwik Utami, AK., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. *Bapak Dr. Harnovinsah , selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.*

4. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah Ak., M.Si, selaku dosen yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi. Terima kasih juga atas saran dan masukan, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat bagi penulis.
5. Dosen - dosen dan staf fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi yang telah banyak memberikan ilmu dan pengetahuan. Terima kasih juga karena telah dengan sabar membantu selama proses perkuliahan berlangsung.
6. Sahabat - sahabat ku seperjuangan Jurusan Akuntansi Angkatan 2009 Prima, Mulia, Moya, Putri, Dita, Lydia, Fani, Vera yang telah bersama-sama dalam susah, sedih dan senang selama kurang lebih 4 tahun ini.
7. Sahabat – sahabat ku Chocochips tercinta Elizabeth, Nurul, Rania, Yuli atas doa, dukungan dan semangatnya yang diberikan kepada penulis.
8. Fitria dan Hadi temen seperjuangan selama mengerjakan skripsi. Terima kasih atas doa, dukungan, semangat, dan bantuannya.
9. Terima kasih kepada teman – teman ku yang lain Ka Nea, Dwi Ayu, dan Restu, terima kasih atas bantuannya selama proses mengerjakan skripsi. Terima kasih juga untuk Ka Sekar atas doa, bantuan dan semangatnya selama ini.
10. Terima kasih juga penulis ucapkan kepada teman – teman seperjuangan Akuntansi S1 yang tidak bisa disebutkan satu – persatu atas doa dan semangat yang telah diberikan kepada penulis, terima kasih banyak.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah ilmu pengetahuan baik bagi penulis maupun bagi kita semua.

Jakarta, 12 Juli 2013

Diah Pratiwi



DAFTAR ISI

<u>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</u>	<u>I</u>
<u>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</u>	<u>II</u>
<u>LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI</u>	<u>III</u>
<u>KATA PENGANTAR</u>	<u>IV</u>
<u>ABSTRAK</u>	<u>VII</u>
<u>ABSTRACT</u>	<u>VIII</u>
<u>DAFTAR ISI</u>	<u>IX</u>
<u>DAFTAR TABEL</u>	<u>XIII</u>
<u>DAFTAR GAMBAR</u>	<u>XVI</u>
<u>DAFTAR LAMPIRAN</u>	<u>XVII</u>
<u>BAB I</u> <u>PENDAHULUAN</u>	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Teori Agensi.....	8

B. Manajemen Laba.....	10
1. Mengukur Manajemen Laba Dengan Total Akrua.....	13
2. Mengukur Manajemen Laba Dengan Klasifikasi <i>Shifting</i>	15
C. Struktur Kepemilikan	18
1. Struktur Kepemilikan Asing	19
2. Struktur Kepemilikan Pemerintah (BUMN).....	20
D. Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Manajemen Laba.....	21
E. Penelitian Terdahulu.....	22
F. Kerangka Pemikiran	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	32
B. Desain Penelitian	32
C. Hipotesis.....	33
1. Pengaruh Stuktur Kepemilikan Terhadap Manajemen Laba 33	
D. Variabel penelitian dan Skala Pengukuran	35
1. Variabel Penelitian.....	35
2. Skala Pengukuran.....	35
2.1 Pengukuran Struktur Kepemilikan.....	35
2.2 Pengukuran Kualitas Laba.....	36
E. Metode Pengumpulan Data	44
F. Jenis Data.....	45
G. Populasi dan Sampel Penelitian.....	45

1. Populasi Penelitian.....	45
2. Sampel Penelitian.....	45
H. Metode Analisis Data	50
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	50
2. Uji Asumsi Klasik.....	50
2.1 Uji Normalitas	51
2.2 Uji Multikolinearitas.....	51
2.3 Uji Autokorelasi.....	52
2.4 Uji Heteroskedasitas	52
3. Uji Volatilitas Laba dan Variabilitas Laba Atas Arus Kas... 53	
4. Uji Tingkat Akrual Diskresioner dan Klasifikasi <i>Shifting</i>	53

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Statistik Deskriptif.....	54
B. Uji Asumsi Klasik.....	65
1. Uji Normalitas dengan Uji Kolmogorof-Smirnov	65
2. Uji Multikolinearitas	74
3. Uji Autokorelasi.....	79
4. Uji Heteroskedasitas	88
C. Uji Hipotesis.....	94
1. Uji Volatilitas Laba.....	96
2. Uji Variabilitas Laba Atas Arus Kas	97
3. Uji Korelasi Antara Akrual dan <i>Cash Flow</i>	98

4. Uji Tingkat Akrual Diskresioner.....	100
5. Uji Klasifikasi <i>Shifting</i>	101
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	112
B. Saran	113
DAFTAR PUSTAKA	114
LAMPIRAN	118



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

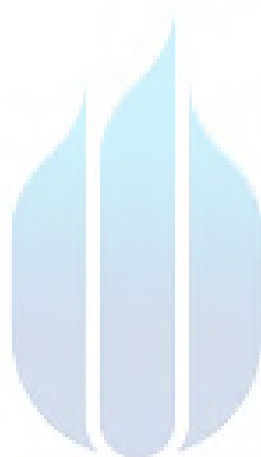
Tabel	Hal
Tabel 3.1 Rincian Sampel Penelitian	47
Tabel 3.2 Daftar Sampel Perusahaan BUMN.....	48
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan Asing	49
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogorof-Smirnov.....	66
Tabel 4.4 Hasil Uji Kolmogorof-Smirnov	67
Tabel 4.5 Hasil Uji Kolmogorof-Smirnov.....	68
Tabel 4.6 Hasil Uji Kolmogorof-Smirnov	69
Tabel 4.7 Hasil Uji Kolmogorof-Smirnov.....	70
Tabel 4.8 Hasil Uji Kolmogorof-Smirnov.....	71
Tabel 4.9 Hasil Uji Kolmogorof-Smirnov	72
Tabel 4.10 Hasil Uji Kolmogorof-Smirnov.....	73
Tabel 4.11 Hasil Uji Kolmogorof-Smirnov.....	74
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolinearitas	75
Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolinearitas	75
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolinearitas	76

Tabel 4.15 Hasil Uji Multikolinearitas	76
Tabel 4.16 Hasil Uji Multikolinearitas	77
Tabel 4.17 Hasil Uji Multikolinearitas	77
Tabel 4.18 Hasil Uji Multikolinearitas	78
Tabel 4.19 Hasil Uji Multikolinearitas	78
Tabel 4.20 Hasil Uji Multikolinearitas	79
Tabel 4.21 Hasil Uji Autokorelasi.....	80
Tabel 4.22 Hasil Uji Autokorelasi.....	81
Tabel 4.23 Hasil Uji Autokorelasi.....	82
Tabel 4.24 Hasil Uji Autokorelasi.....	83
Tabel 4.25 Hasil Uji Autokorelasi.....	84
Tabel 4.26 Hasil Uji Autokorelasi.....	85
Tabel 4.27 Hasil Uji Autokorelasi.....	86
Tabel 4.28 Hasil Uji Autokorelasi.....	87
Tabel 4.29 Hasil Uji Autokorelasi.....	88
Tabel 4.30 Hasil Uji Heteroskedastisitas	89
Tabel 4.31 Hasil Uji Heteroskedastisitas	89
Tabel 4.32 Hasil Uji Heteroskedastisitas	90
Tabel 4.33 Hasil Uji Heteroskedastisitas	90

Tabel 4.34 Hasil Uji Heteroskedastisitas	91
Tabel 4.35 Hasil Uji Heteroskedastisitas	92
Tabel 4.36 Hasil Uji Heteroskedastisitas	92
Tabel 4.37 Hasil Uji Heteroskedastisitas	93
Tabel 4.38 Hasil Uji Heteroskedastisitas	94
Tabel 4.39 Hasil Uji Volatilitas Laba	96
Tabel 4.40 Hasil Uji Variabilitas Laba Atas Arus Kas	97
Tabel 4.41 Hasil Uji Korelasi Antara AkruaI dan <i>Cash Flow</i>	98
Tabel 4.42 Hasil Uji Tingkat AkruaI Diskresioner	100
Tabel 4.43 Hasil Uji Klasifikasi <i>Shifting</i>	101
Tabel 4.44 Hasil Uji Klasifikasi <i>Shifting</i>	102
Tabel 4.45 Hasil Uji Klasifikasi <i>Shifting</i>	103
Tabel 4.46 Hasil Uji Klasifikasi <i>Shifting</i>	103
Tabel 4.47 Hasil Uji Klasifikasi <i>Shifting</i>	104
Tabel 4.48 Hasil Uji Klasifikasi <i>Shifting</i>	105
Tabel 4.49 Hasil Uji Klasifikasi <i>Shifting</i>	105
Tabel 4.50 Hasil Uji Klasifikasi <i>Shifting</i>	106
Tabel 4.51 Hasil Uji Klasifikasi <i>Shifting</i>	107
Tabel 4.52 Hasil Uji Klasifikasi <i>Shifting</i>	108

Tabel 4.53 Hasil Uji Klasifikasi *Shifting* 109

Tabel 4.54 Hasil Uji Klasifikasi *Shifting* 110



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	31



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I :

1. Uji statistik deskriptif

Lampiran II :

1. Uji asumsi klasik

Lampiran III :

1. Uji volatilitas laba
2. Uji variabilitas laba atas arus kas
3. Uji korelasi antara akrual dan *cash flow*
4. Uji tingkat akrual diskresioner
5. Uji klasifikasi *shifting*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA