



**DETEKSI MANIPULASI RASIO *CURRENT ASSETS*,
RASIO *NET INCOME*, RASIO *CURRENT LIABILITY*, DAN
RASIO *RETAINED EARNINGS*
(TAMBAHAN BUKTI DARI BURSA EFEK INDONESIA)**

TESIS

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
NUR FITRIANA**

55512120031

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2015**



**DETEKSI MANIPULASI RASIO *CURRENT ASSETS*,
RASIO *NET INCOME*, RASIO *CURRENT LIABILITY*, DAN
RASIO *RETAINED EARNINGS*
(TAMBAHAN BUKTI DARI BURSA EFEK INDONESIA)**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
NUR FITRIANA**

55512120031

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2015**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Deteksi Manipulasi Rasio *Current Assets*, Rasio *Net Income*, Rasio *Current Liability*, Rasio dan *Retained Earnings* (Tambahan Bukti dari Bursa Efek Indonesia)**

Nama : Nur Fitriana

N I M : 55512120031

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Juli 2015

Direktur Pascasarjana



Prof. Dr. Didik J. Rachbini

**Ketua Program Studi
Magister Akuntansi**



Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRS

Pembimbing



Dr. Yudhi Herliansyah, SE., M.Si., CA., CSRS

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini :

Judul : **Deteksi Manipulasi Rasio *Current Assets*, Rasio *Net Income*, Rasio *Current Liability*, dan Rasio *Retained Earnings* (Tambahan Bukti dari Bursa Efek Indonesia)**

Nama : Nur Fitriana

NIM : 55512120031

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Juli 2015

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, Juli 2015



Nur Fitriana

KATA PENGANTAR

Penulis panjatkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas karunia dan rahmat yang telah dilimpahkan-Nya, khususnya dalam penyusunan laporan penelitian ini. Penulisan tesis ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan-persyaratan guna memperoleh derajat sarjana S-2 Magister Akuntansi pada Program Pasca Sarjana Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari bahwa baik dalam pengungkapan, penyajian dan pemilihan kata-kata maupun pembahasan materi tesis ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu dengan penuh kerendahan hati penulis mengharapkan saran, kritik dan segala bentuk pengarahannya dari semua pihak untuk perbaikan tesis ini.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini, khususnya kepada:

1. Dr. Yudhi Herliansyah,SE.,Ak.,M.Si.,CA.,CSRS selaku dosen pembimbing yang telah mencurahkan perhatian dan tenaga serta dorongan kepada penulis hingga selesainya tesis ini.
2. Dr. Istianingsih,M.S.Ak.,CA.,CSRS selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta, yang telah membantu dan memberikan saran-saran serta perhatian sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.
3. Para staff pengajar Program Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu akuntansi melalui suatu kegiatan belajar mengajar dengan dasar pemikiran analitis dan pengetahuan yang lebih baik.

4. Para staff administrasi Program Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah banyak membantu dan mempermudah penulis dalam menyelesaikan studi di Program Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. PT Eratama Putra Mandiri dan PT Dani Prisma Mitra, khususnya Bapak Emil Arifin, Bapak Wiryawan, Bapak Abdul Hadi Tsabit, Bapak Aan Firman serta rekan-rekan kerja semuanya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah memberi kesempatan kepada penulis untuk melanjutkan studi di Program Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
6. Abah, mama serta keluarga tercinta yang telah memberikan segala cinta dan perhatiannya yang begitu besar sehingga penulis merasa terdorong untuk menyelesaikan cita-cita dan memenuhi harapan keluarga.
7. Mas Aji yang telah memberikan perhatian dan semangat yang begitu besar sehingga penulis merasa terdorong untuk menyelesaikan program studi ini.
8. Teman-teman kuliah, yang telah memberikan sebuah persahabatan dan kerjasama yang baik selama menjadi mahasiswa di Program Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Hanya do'a yang dapat penulis panjatkan semoga Allah SWT berkenan membalas semua kebaikan Bapak, Ibu, Saudara dan teman-teman sekalian. Akhir kata, semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Jakarta, Juli 2015

Penulis

NUR FIITRIANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	9

3. <i>Current Assets</i>	11
4. <i>Net Income</i>	12
5. <i>Current Liabilities</i>	14
6. <i>Retained Earnings</i>	15
7. <i>Earnings management</i>	17
8. Metode Z Score	18
9. Metode P Score	21
10. Penelitian terdahulu	22
B. Kerangka Pemikiran Teori	23
C. Hipotesis	26
BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	29
A. Bursa Efek Indonesia (BEI)	29
B. Lingkup Bisnis BEI	29
C. Sektor - sektor di BEI	32
BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN	35
A. Jenis Penelitian dan Sumber Data	35
B. Populasi dan Sampel Penelitian	35
1) Populasi	35
2) Sampel	36
C. Teknik Pengumpulan Data	38
D. Definisi Operasional Variabel	38
1) Variabel Independen	39
1. <i>Current Assets Ratio</i>	39

2.	<i>Net Income Ratio</i>	40
3.	<i>Current Liabilities Ratio</i>	40
4.	<i>Retained Earnings Ratio</i>	41
2)	Variabel Dependen	41
E.	Teknik Analisis Data	43
1)	Model Regresi	43
2)	Pengujian Asumsi Klasik	44
1.	Uji Normalitas	44
2.	Uji Multikolonieritas	46
3.	Uji Autokorelasi	47
4.	Uji Heteroskedastisitas	48
5.	Uji Linearitas	48
F.	Pengujian Hipotesis	49
1)	Uji secara simultan	49
2)	Uji Parsial	49
BAB V	HASIL DAN PEMBAHASAN	51
A.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	51
1.	Hasil Uji Deskriptif Populasi	51
2.	Hasil Uji Deskriptif Variabel	52
B.	Hasil Uji Asumsi Klasik	54
1.	Hasil Uji Normalitas	54
2.	Hasil Uji Multikolonieritas	57
3.	Hasil Uji Autokorelasi	59

4. Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
5. Hasil Uji Linearitas	61
C. Hasil Uji Hipotesis	62
1. Hasil Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	62
2. Hasil Uji Pengaruh Simultan (<i>F test</i>)	63
3. Hasil Uji Parsial (<i>t test</i>)	64
D. Pembahasan Hasil Penelitian	68
1. Rasio <i>Current Assets</i> terhadap Potensi manipulasi laporan keuangan (P – Z)	68
2. Rasio <i>Net Income</i> terhadap Potensi manipulasi laporan keuangan (P – Z)	69
3. Rasio <i>Current Liability</i> terhadap Potensi manipulasi laporan keuangan (P – Z)	70
4. Rasio <i>Retained Earnings</i> terhadap Potensi manipulasi laporan keuangan (P – Z)	72
BAB VI KESIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN	73
A. Kesimpulan	73
B. Implikasi	74
C. Saran	75
Daftar Pustaka	77
Lampiran	80

DAFTAR TABEL

No.	Nama	Halaman
Tabel 4.1	Kriteria dan Hasil <i>Purposive Sampling</i>	36
Tabel 4.2	Sampel Penelitian	37
Tabel 5.1	Hasil Uji Deskriptif Populasi	51
Tabel 5.2	Hasil Uji Deskriptif Variabel	53
Tabel 5.3	Hasil Uji Statistik Non – Parametrik KS	57
Tabel 5.4	Hasil Uji Multikolinearitas	58
Tabel 5.5	Hasil Uji Autokorelasi Metode Durbin Watson	59
Tabel 5.6	Hasil Uji Linearitas Metode Langrange Multiplier	61
Tabel 5.7	Hasil Uji <i>Goodness-fit</i>	63
Tabel 5.8	Hasil Uji F (<i>F test</i>)	64
Tabel 5.9	Hasil Uji t (<i>t test</i>)	65

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No	Nama	Halaman
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran Penelitian	24
Gambar 2.2	Kerangka Hipotesis Penelitian	25
Gambar 5.1	Grafik Histogram	55
Gambar 5.2	Grafik Hasil Uji Normal <i>P-P Plot</i>	56
Gambar 5.3	Grafik Hasil Uji Heteroskedastisitas	60



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

No	Nama
Lampiran I	Data Hasil Observasi
Lampiran II	Data Hasil Populasi Observasi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA