

**PERILAKU MANAJEMEN LABA PERUSAHAAN  
TELEKOMUNIKASI DI KAWASAN ASIA  
TENGGARA**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S-1)  
pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

**BINTANG ANDINI**  
**NIM 12030112130201**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2015**

## **PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama Penyusun : Bintang Andini  
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112130201  
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Judul Skripsi : PERILAKU MANAJEMEN LABA  
PERUSAHAAN TELEKOMUNIKASI DI  
KAWASAN ASIA TENGGARA

Dosen Pembimbing : Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt.

Semarang, 10 Februari 2016

Dosen Pembimbing

(Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt.)

NIP. 1962 0416 19803 1003

## HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Bintang Andini  
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112130201  
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Judul Skripsi : PERILAKU MANAJEMEN LABA  
PERUSAHAAN TELEKOMUNIKASI DI  
KAWASAN ASIA TENGGARA

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 10 Februari 2016

Tim Penguji

1. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt. (.....)
2. Dr. Zulaikha, M.Si., Akt. (.....)
3. Drs. M. Didik Ardiyanto, M.Si., Akt. (.....)

## **PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Bintang Andini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: Perilaku Manajemen Laba Perusahaan Telekomunikasi di kawasan Asia Tenggara, adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin itu, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulisnya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 10 Februari 2016

Yang membuat pernyataan,

( Bintang Andini )

---

NIM: 12030112130201

## **HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto**

*A Miracle is Another Name of Hard Work*

### **Persembahan**

Skripsi ini saya persembahkan untuk ibu saya

## **ABSTRACT**

*The research objective is to determine whether there are impact of the company's performance, the quality audit, the profitability of the company, and the company's size to the earnings management behavior telecommunication companies in Southeast Asia. The populations are telecommunication companies in Southeast Asia. Samples are 28 telecommunications companies in Southeast Asia in 2008-2014. There are 189 research data that has been tested. Data is tested by regression analysis.*

*The result shows that the earnings management behavior telecommunication companies in Southeast Asia are influenced by the change of company's performance, profitability and company's size. The audit quality not impact earnings management behavior because audit quality of the big 4 auditors as same as with non big 4 auditors. This is supported by the opinion of Lulseged Hunt (2007) that the auditor 4 major markets has dropped drastically, especially after the global influence of the Sarbanes-Oxley Act in 2002. Another possibility to explain the auditors have little incentive to report conservatively because the lack of auditor litigation in several countries in Southeast Asia.*

*Keywords: Earning management behaviour, telecommunications companies, the company's performance, profitability, company size, Southeast Asia.*

## **ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini menentukan apakah terdapat pengaruh dari kinerja perusahaan, kualitas audit, profitabilitas perusahaan, dan ukuran perusahaan terhadap perilaku manajemen laba di kawasan Asia Tenggara. Populasi penelitian adalah perusahaan telekomunikasi di kawasan Asia Tenggara. Sampel penelitian adalah 28 perusahaan telekomunikasi di kawasan Asia Tenggara pada tahun 2008-2014. Terdapat 189 data penelitian yang telah diuji. Data penelitian diuji menggunakan analisis regresi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan telekomunikasi di kawasan Asia Tenggara memiliki perilaku manajemen laba karena dipengaruhi besarnya perubahan kinerja perusahaan, profitabilitas serta ukuran perusahaan. Kualitas audit dianggap tidak mempengaruhi perilaku manajemen laba karena kualitas audit dianggap sama antara auditor 4 besar dengan yang tidak 4 besar. Hal tersebut didukung pendapat Hunt dan Lulseged (2007) bahwa pasar auditor 4 besar telah menurun secara drastis terutama setelah pengaruh global dari Sarbanes-Oxley Act pada tahun 2002. Kemungkinan lain menjelaskan auditor memiliki sedikit insentif untuk melaporkan secara konservatif karena kurangnya litigasi auditor pada beberapa negara di Asia Tenggara.

**Kata kunci:** Perilaku manajemen laba, perusahaan telekomunikasi, kinerja perusahaan, profitabilitas, ukuran perusahaan, Asia Tenggara.

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyusun skripsi dengan judul Perilaku Manajemen Laba Perusahaan Telekomunikasi di Kawasan Asia Tenggara. Penulisan skripsi ini sebagai salah syarat kelulusan program strata satu pada Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang. Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, maka penulis mengucapkan terima kasih terhadap semua pihak yang telah membantu terciptanya skripsi ini secara langsung maupun tidak langsung terutama kepada:

1. Bapak Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang;
2. Bapak Prof. Drs. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang dan Dosen Pembimbing yang telah bersedia membimbing, memberi arahan serta memotivasi sehingga skripsi ini dapat selesai tepat waktu;
3. Dr. Jaka Isgiyarta MSi., Akt. selaku Dosen Wali;
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan;
5. Ibu yang terus mendoakan, memotivasi, dan memberi semangat putrinya;

6. Teman-teman sesama bimbingan atas kebersamaan, semangat dan bantuannya selama ini;
7. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT selalu memberikan rahmat-Nya pada semua pihak yang telah memberikan bantuan dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik pembaca. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Semarang, 10 Februari 2016

Penulis

Bintang Andini

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN .....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	5
1.4 Sistematika Penulisan .....	6
BAB II TELAAH PUSTAKA .....	8
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu .....	8

2.1.1	Teori Biaya Transaksi .....	8
2.1.2	Teori Prospek .....	10
2.1.3	Penelitian Terdahulu .....	11
2.2	Kerangka Pemikiran .....	14
2.3	Hipotesis .....	15
2.3.1	Pengaruh Perubahan Kinerja Perusahaan terhadap Perilaku Manajemen Laba .....	16
2.3.2	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Perilaku Manajemen Laba .....	18
2.3.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap Perilaku Manajemen Laba .....	20
2.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Perilaku Manajemen Laba .....	23
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>24</b>
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	24
3.1.1	Variabel Dependen .....	25
3.1.2	Variabel Independen .....	28
3.1.2.1	Perubahan Kinerja Perusahaan .....	29
3.1.2.2	Kualitas Audit .....	30
3.1.2.3	Profitabilitas .....	32
3.1.2.4	Ukuran Perusahaan .....	33

3.1.3	Variabel Kontrol .....	34
3.1.3.1	Absolut Total Aktual .....	34
3.1.3.2	Leverage .....	35
3.1.3.3	Arus Kas Operasi .....	36
3.2	Populasi dan Sampel .....	38
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	40
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	41
3.5	Metode Analisis .....	41
3.5.1	Uji Asumsi Klasik .....	42
3.5.1.1	Uji Multikolinieritas .....	42
3.5.1.2	Uji Autokorelasi .....	43
3.5.1.3	Uji Heteroskedastisitas .....	44
3.5.1.4	Uji Normalitas .....	44
3.5.1.5	Uji Linieritas .....	45
3.5.2	Analisis Deskriptif .....	45
3.5.3	Analisis Regresi Berganda .....	46
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN ANALISIS .....</b>	<b>48</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	48
4.2	Analisis Data .....	51
4.2.1	Uji Asumsi Klasik .....	52
4.2.1.1	Uji Multikolinieritas .....	52

4.2.1.2	Uji Autokorelasi .....	54
4.2.1.3	Uji Heteroskedastisitas .....	54
4.2.1.4	Uji Normalitas .....	55
4.2.1.5	Uji Linieritas .....	57
4.2.2	Analisis Deskriptif .....	57
4.2.3	Analisis Regresi Berganda .....	60
4.3	Interpretasi Hasil .....	63
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP .....</b>	<b>66</b>
5.1	Simpulan .....	66
5.2	Keterbatasan .....	69
5.3	Saran .....	69
5.3.1	Implikasi Kebijakan .....	69
5.3.2	Saran Penelitian Selanjutnya .....	70
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>71</b>
	<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>73</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	11
Tabel 3.1 Rangkuman Cara Mengukur Variabel .....	37
Tabel 3.2 Kriteria Menentukan Sampel Penelitian .....	39
Tabel 3.3 Klasifikasi Nilai D .....	43
Tabel 4.1 Objek Penelitian .....	49
Tabel 4.2 Korelasi Koefisien .....	52
Tabel 4.3 Nilai Toleransi dan VIF .....	53
Tabel 4.5 Analisis Deskriptif Variabel Kontinu .....	58
Tabel 4.6 Analisis Deskriptif Variabel Dummy .....	59
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi .....	60

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian .....	14
Gambar 4.1 Scatterplot .....	55
Gambar 4.2 Grafik Plot Normal .....	56
Gambar 4.3 Histogram .....	56

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Daftar Sampel Perusahaan Telekomunikasi di Asia Tenggara .....	73
Lampiran B Akrual Diskresioner untuk Mengukur Perilaku Manajemen Laba .....	73
Lampiran C Data Penelitian .....	81
Lampiran D Hasil Analisis Data .....	87
Lampiran E Tabel Durbin Watson .....	93
Lampiran F Tabel Uji T .....	94

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

Bab pertama membahas mengenai pendahuluan penelitian yang terdiri dari latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penelitian. Latar belakang masalah menjelaskan mengenai pemilihan isu, fenomena yang ada di Indonesia, temuan utama penelitian terdahulu, dan fokus penelitian sekarang. Bagian rumusan masalah membahas mengenai poin-poin masalah sehingga penelitian ini perlu diadakan untuk mengatasi masalah tersebut. Tujuan dari penulis melakukan penelitian dijelaskan pada bagian tujuan penelitian. Peneliti juga menjelaskan mengenai manfaat penelitian bagi berbagai pihak. Untuk memudahkan pembaca, penulis merangkum sistematika penulisan penelitian pada akhir bab satu ini.

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Fokus penelitian ini terletak pada apakah manajer melakukan manipulasi pelaporan laba untuk memenuhi atau melampaui target laba. Penelitian mengenai perilaku manajer perusahaan dalam pelaporan manajemen laba telah dibahas dalam penelitian sebelumnya. Topik ini menarik karena masih banyak penelitian mengenai manajemen laba hingga saat ini.

Manajemen laba merupakan isu penting yang terus berlangsung untuk investor internasional, pembuat kebijakan, analis pasar serta masyarakat. Menurut Arya (2003) topik mengenai manajemen laba melahirkan sejumlah studi akademis karena meningkatnya jumlah skandal akuntansi profil tinggi. Skandal akuntansi tersebut misalnya Enron, Parmalat, HIH Insurance, Grup Informatika. Jackson dan Pitman (dikutip oleh Rusmin, dkk, 2012) menyatakan bahwa skandal tak terduga tersebut mengikis kepercayaan investor mengenai kualitas pelaporan keuangan dan bisa dibidang menghambat kelancaran arus modal di pasar keuangan.

Menurut Atik (2009) kebijaksanaan yang melekat dalam standar akuntansi memungkinkan manajemen perusahaan untuk melakukan penilaian dalam mempersiapkan laporan keuangan. Hal ini memungkinkan pertimbangan manajemen memilih atau mengubah metode akuntansi dan penilaian mereka dalam rangka meningkatkan penurunan penghasilan. Kesempatan tercipta bagi manajemen untuk melakukan manajemen laba.

Penelitian ini menghasilkan wawasan baru pada dua hal utama. Pertama, penelitian terdahulu membahas mengenai perilaku manajemen laba pada saat sebelum dan setelah terjadinya krisis ekonomi tahun 2007. Rusmin, dkk (2012) menggunakan krisis ekonomi sebagai salah satu variabel independen dengan membandingkan perilaku manajemen laba sebelum krisis (2004-2006) dengan setelah krisis (2007-2009). Sedangkan penelitian saat ini tidak menggunakan variabel independen krisis ekonomi karena hanya menggunakan data setelah setelah krisis (2008-2014).

Kedua, kawasan Asia Tenggara merupakan salah satu tempat dilakukannya penelitian mengenai manajemen laba. Namun belum adanya penelitian mengenai manajemen laba pada industri telekomunikasi di Asia Tenggara. Peneliti memilih melakukan penelitian mengenai perilaku manajemen laba pada perusahaan telekomunikasi di Asia Tenggara. Negara-negara di Asia Tenggara dipilih agar penelitian dapat dilakukan lebih spesifik dari penelitian sebelumnya yang dilakukan di kawasan Asia dalam hal perubahan kinerja perusahaan, kualitas audit, profitabilitas, dan ukuran perusahaan.

Telekomunikasi merupakan industri yang mempengaruhi semua aspek bisnis dan pemerintahan. Telekomunikasi juga merupakan industri padat modal. Sejumlah besar investor yang terlibat dalam investasi perlu berhati-hati pada saat mengambil keputusan berinvestasi. Dengan demikian, kinerja keuangan perusahaan telekomunikasi merupakan hal penting untuk diketahui terutama bagi investor dan analis keuangan. Setelah penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Burgstahler dan Dichev (1997), penelitian ini menggunakan patokan perubahan kinerja perusahaan sebagai indikator kunci dari manajemen laba.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Laporan keuangan harus disusun perusahaan dengan benar dan sesuai dengan standar yang berlaku secara umum. Namun karena ada beberapa faktor tertentu dan berbagai kondisi yang dialami perusahaan, terkadang suatu perusahaan tidak

menaporkan semua komponen laporan keuangan berdasarkan kenyataan. Perusahaan tersebut melakukan manipulasi pada pelaporan laba perusahaan. Hal itu disebut dengan manajemen laba.

Menurut Tseng dan Lai (dikutip oleh Rusmin, dkk, 2012) manajemen laba terjadi saat manajemen perusahaan sengaja mengambil langkah-langkah dalam batasan standar akuntansi yang diterima secara umum untuk memenuhi laporan keuangan pada level yang diinginkan. Banyak penelitian yang telah menginvestigasi apakah manajer mengelola laporan keuangan pada kesempatan karena fleksibilitas aturan akuntansi.

Isu praktik manajemen laba pada perusahaan telekomunikasi merupakan suatu isu yang menarik untuk diteliti karena belum banyak penelitian yang mengkaji industri telekomunikasi dalam lingkup penelitiannya. Dengan melakukan penelitian ini, peneliti berharap dapat menjawab pertanyaan-pertanyaan berikut ini:

1. Apakah perubahan kinerja perusahaan berpengaruh terhadap perilaku manajemen laba tahun berjalan pada perusahaan telekomunikasi dikawasan Asia Tenggara?
2. Apakah kualitas audit memiliki pengaruh terhadap perilaku manajemen laba pada perusahaan telekomunikasi di negara – negara Asia Tenggara?
3. Apakah terdapat pengaruh profitabilitas perusahaan terhadap perilaku manajemen laba perusahaan telekomunikasi di kawasan Asia Tenggara?
4. Apakah ukuran perusahaan mempengaruhi perilaku manajemen laba dari perusahaan telekomunikasi dikawasan Asia Tenggara?

### **1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian**

Tujuan penelitian ini menentukan apakah terdapat pengaruh dari kinerja perusahaan, kualitas audit, profitabilitas perusahaan, dan ukuran perusahaan terhadap perilaku manajemen laba. Tujuan penelitian tersebut dijabarkan berdasarkan rumusan masalah. Sehingga tujuan dilakukannya penelitian ini yaitu:

1. Menganalisis pengaruh perubahan kinerja laba terhadap perilaku manajemen laba tahun berjalan perusahaan telekomunikasi di kawasan Asia Tenggara.
2. Menganalisis pengaruh kualitas audit terhadap pencegahan perilaku manajemen laba perusahaan telekomunikasi di kawasan Asia Tenggara.
3. Menganalisis pengaruh profitabilitas perusahaan terhadap perilaku manajemen laba perusahaan telekomunikasi di kawasan Asia Tenggara.
4. Menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap perilaku manajemen laba pada perusahaan telekomunikasi di kawasan Asia Tenggara.

Penelitian ini memiliki beberapa kegunaan. Kegunaan penelitian dapat dirasakan bagi kalangan umum, bagi peneliti dan bagi peneliti selanjutnya. Bagi kalangan umum, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi salah satu literatur akuntansi yang dapat melengkapi literatur yang sudah ada mengenai praktik manajemen laba khususnya pada industri telekomunikasi. Dengan diadakan penelitian ini, peneliti berharap dapat memperdalam penjelasan teori maupun argumen yang menjelaskan dan mendukung perilaku manajemen laba.

Bagi peneliti sendiri, penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan pengetahuan dan pemahaman peneliti atas faktor-faktor yang mempengaruhi praktik manajemen laba khususnya kinerja keuangan perusahaan, kualitas auditor, profitabilitas dan ukuran perusahaan.

Sedangkan bagi peneliti selanjutnya, penelitian ini diharapkan dapat mengembangkan pengetahuan peneliti selanjutnya yang mengambil fokus penelitian mengenai manajemen laba pada perusahaan telekomunikasi. Penelitian ini juga dapat menjadi acuan utama bagi peneliti lain untuk melakukan penelitian selanjutnya.

#### **1.4 Sistematika Penulisan**

Penulisan penelitian dibagi dalam 5 Bab. Bab I berisikan pendahuluan yang merupakan dasar dari sebuah penelitian. Pendahuluan terdiri dari latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian serta sistematika penulisan. Pendahuluan ini membantu dalam memahami penelitian secara umum.

Bab II penelitian memuat mengenai tinjauan pustaka penelitian. Tinjauan pustaka terdiri dari landasan teori, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran dan hipotesis. Tinjauan pustaka membantu memahami mengenai dasar penyusunan penelitian.

Bab III berisi metode penelitian. Metode penelitian terdiri dari penjelasan mengenai variabel penelitian, populasi dan sampel, jenis dan sumber data, serta metode

analisis dan pengujian hipotesis. Metode penelitian mencakup seluruh aspek mengenai rincian data serta cara menganalisisnya.

Bab IV memuat mengenai deskripsi objek penelitian, analisis data, dan interpretasi hasil. Deskripsi objek penelitian menjelaskan mengenai sampel penelitian dan proses penentuan sampel dari populasi penelitian. Analisis data memuat penjelasan mengenai hasil dari analisis yang dilakukan. Interpretasi hasil memuat mengenai penjelasan lebih lanjut apakah hasil analisis mendukung atau menolak hipotesis yang telah dirumuskan.

Bab V memuat mengenai simpulan, keterbatasan penelitian seta saran penelitian. Simpulan ini merupakan penyajian secara singkat apa yang diperoleh dari pembahasan. Keterbatasan penelitian menguraikan tentang kelemahan dan kekurangan yang ditemukan setelah dilakukan analisis dan interpretasi hasil. Saran berisikan implikasi kebijakan dan saran penelitian yang akan mendatang.