PERSEPSI MANAJER PERUSAHAAN KONSTRUKSI DI KOTA PALEMBANG TERHADAP PRAKTIK *EARNINGS MANAGEMENT* DITINJAU DARI PERSPEKTIF MASA KERJA

Skripsi Oleh:

ULIN DAMAYANTI
NIM 01053130072

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi**

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**
Tahun 2009

S
658.151 107
Dam
p
c-031285
2009

PERSEPSI MANAJER PERUSAHAAN KONSTRUKSI DI KOTA PALEMBANG TERHADAP PRAKTIK *EARNINGS MANAGEMENT* DITINJAU DARI PERSPEKTIF MASA KERJA

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
UPT PERPUSTAKAAN

Skripsi Oleh:

ULIN DAMAYANTI
NIM 01053130072

Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA
Tahun 2009

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA	**: ULIN DAMAYANTI**
NIM	**: 01053130072**
JURUSAN	**: AKUNTANSI**
MATA KULIAH	**: TEORI AKUNTANSI**
JUDUL SKRIPSI	**: PERSEPSI MANAJER PERUSAHAAN KONSTUKSI DI KOTA PALEMBANG TERHADAP PRAKTIK *EARNINGS MANAGEMENT* DITINJAU DARI PERSPEKTIF MASA KERJA**

PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN	**DOSEN PEMBIMBING**
Tanggal : 21 JULI 2009	Ketua : Sulaiman,SM,SE,MBA,Ak NIP. 132000094
Tanggal : 21 JULI 2009	Anggota : Abukosim,SE,MM,Ak NIP.132133709

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

TANDA PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

NAMA	**: ULIN DAMAYANTI**
NIM	**: 01053130072**
JURUSAN	**: AKUNTANSI**
MATA KULIAH	**: TEORI AKUNTANSI**
JUDUL SKRIPSI	**: PERSEPSI MANAJER PERUSAHAAN KONSTUKSI DI KOTA PALEMBANG TERHADAP PRAKTIK *EARNINGS MANAGEMENT* DITINJAU DARI PERSPEKTIF MASA KERJA**

Telah dilaksanakan ujian komprehensif pada tanggal 28 Juli 2009 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 28 Juli 2009

Ketua,	Anggota,	Anggota,
Sulaiman,SM,SE,MBA,Ak.	Ermadiani,SE,MM,Ak.	Yulia Saftiana,SE,Msi,Ak.
NIP.132000094	NIP.132084411	NIP.132000091

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Drs.Burhanuddin,M.Acc,Ak.
NIP.131801649

Motto

Hidup adalah tahapan yang harus diperjuangkan dan dijalani sebaik, seikhlas, setegar dan sekuat mungkin, seiring ridho ALLAH SWT....

Ingatlah, dengan mengingat ALLAH hidupkan terasa tenteram...

Kupersembahkan kepada :

- **Allah SWT, pemilik segalanya**
- **Ayah dan Ibuku, pemilik cinta dan kasih sayangku setelah Allah SWT**
- **Saudara-saudaraku**
- **Sahabat-sahabatku**
- **Almamaterku**
- **Keluarga yang akan ku bina kelak**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, atas ijinNya jualah penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya.

Penulisan skripsi ini mengambil judul **Persepsi Manajer Perusahaan Konstruksi di Kota Palembang Terhadap Praktik *Earnings Management* Ditinjau dari Perspektif Masa Kerja.** Penulisan skripsi ini terbagi menjadi lima bab, Bab I Pendahuluan, Bab II Tinjauan Pustaka, Bab III Metodologi Penelitian, Bab IV Analisis dan Pembahasan, Bab V Kesimpulan, Keterbatasan, dan Saran.

Data utama yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer berup kuisioner berisi pertanyaan-pertanyaan yang disebarkan kepada manajer perusahaan konstruksi di kota Palembang.

Hasil penelitian yang dilakukan menunjukkan bahwa sebagian besar responden tidak melakukan praktik *earnings management* berdasarkan faktor materialitas.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan dapat menjadi bahan masukan bagi penelitian selanjutnya.

Penulis,

Ulin Damayanti

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadirat Allah SWT karena atas berkat rahmat dan hidayahNya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Persepsi Manajer Perusahaan Konstruksi di Kota Palembang Terhadap Praktik *Earnings Management* Ditinjau Dari Perspektif Masa Kerja" sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan mendukung baik moril maupun materil dalam penulisan skripsi ini, antara lain :

1. Prof. DR. Hj. Badia Perizade, MBA, Rektor Universitas Sriwijaya.
2. DR. H. Syamsurijal, Ak, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Sulaiman Surya Manggala, SE, MBA, Ak, Pembimbing I Skripsi.
5. Abukosim, SE, MM, Ak, Pembimbing II Skripsi.
6. Sulaiman Surya Manggala, SE, MBA, Ak, selaku Pembimbing Akademik penulis.
7. Seluruh Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan ilmu dan pengalamannya kepada penulis selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Seluruh karyawan GAPENSI Kota Palembang atas bantuan penyebaran kuisioner dan izin penelitian.

9. Para manajer perusahaan konstruksi di Kota Palembang yang menjadi responden dalam penelitian ini, atas bantuan dan kerjasamanya.
10. Ayahanda dan Ibunda tersayang yang selalu menegarkan hati dan selalu ada disaat ku butuhkan, terima kasih atas kasih sayangnya. Ini semua untuk Ayah dan Ibu, akan ku buat Ayah dan Ibu tersenyum bahagia.
11. Saudara-saudaraku dan keponakan-kepaonakanku yang menjadi motivasi dan inspirasiku.
12. Teman-teman seangkatan, eka, tinda, mpit, tyara, fitrah, dayat, echa, pipit, dwiria, ticka, weka, leo dan semuanya terima kasih dukungannya semoga persahabatan kita terjalin selamanya.
13. Teman-teman satu pembimbing akademik, andi, novan, syarif, tinda, fitrah, echa, rani simpan baik-baik kenangan yang ada terutama kenangan bersama saat konsultasi ke Pak Sulaiman.
14. Staf jurusan akuntansi yang telah membantu kelancaran administrasi perkuliahan.
15. Semua pihak yang telah membantu selama kuliah dan selama penulisan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT membalas budi baik dan memberikan berkah kepada kita semua. Amin.

Penulis,

Ulin Damayanti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI ii
HALAMAN PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN iv
KATA PENGANTAR v
UCAPAN TERIMA KASIH vi
DAFTAR ISI viii
DAFTAR TABEL x
DAFTAR LAMPIRAN xii
ABSTRACT xiii

BAB I PENDAHULUAN 1
1.1. Latar Belakang 1
1.2. Perumusan Masalah 6
1.3. Tujuan Penelitian 6
1.4. Manfaat Penelitian 7

BAB II TINJAUAN PUSTAKA 9
2.1. Landasan Teori 9
2.1.1. Persepsi 9
2.1.2. *Earnings Management* 10
2.1.2.1. Definisi *Earnings Mangement* 10
2.1.2.2. Pandangan Terhadap *Earnings Management* 14
2.1.2.3. *Earnings Management* dan Hubungannya dengan Teori Keagenan 16
2.1.2.4. Pola yang sering dilakukan dalam *EarningsManagement* 18
2.1.2.5. Motivasi *Earnings Management* 19
2.1.2.6. Teknik-teknik *Earnings Management* 21
2.1.3. Perbedaan *Earnings Management* dengan *Financial Fraud* 23
2.1.4. Beberapa Bentuk Permainan Manajerial 26
2.1.5. Faktor yang dilakukan dalam Praktik *Earnings Management* 29
2.2. Studi Pustaka 30
2.2.1. Peneliti terdahulu 30
2.3. Kerangka Pemikiran 31

BAB III METODOLOGI PENELITIAN 32
3.1. Ruang Lingkup Penelitian 32
3.2. Desain Penelitian 32
3.3. Jenis dan Sumber Data 32
3.4. Populasi dan Sampel 33
3.5. Metode Pengumpulan Data 34
3.6. Identifikasi Variabel 35
3.7. Pengukuran Variabel 36

UPT PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
NO. DAFTAR: 091285
TANGGAL: 01 OCT 2009

3.8. Instrumen Penelitian 37
3.9. Teknik Analisis 38

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN 39
4.1. Analisis Statistik Hasil Uji dan Reliabilitas 40
4.2. Analisis Data 41
4.2.1. Analisis Deskriptif 41
A. Responden Secara Keseluruhan 46
B. Responden Dengan Masa Kerja Antara 1-5 Tahun ... 49
C. Responden Dengan Masa Kerja Antara 6-10 Tahun .. 52
D. Responden Dengan Masa Kerja Antara Di atas 10 Tahun 55

BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN 61
5.1. Kesimpulan 61
5.2. Keterbatasan 62
5.3. Saran 63

DAFTAR PUSTAKA 66

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Perbedaan antara *Fraud* dan *Earnings Management* 24
Tabel 2.2. Kecurangan laporan keuangan 25
Tabel 4.1. Jumlah sampel dan tingkat pengembalian 39
Tabel 4.2. Profil responden 40
Tabel 4.3. Hasil uji validitas instrumen 41
Tabel 4.4. Frekuensi jawaban responden secara keseluruhan untuk jenis manipulasi 46
Tabel 4.5. Frekuensi jawaban responden secara keseluruhan untuk arah manipulasi 47
Tabel 4.6. Frekuensi jawaban responden secara keseluruhan untuk materialitas 48
Tabel 4.7. Frekuensi jawaban responden secara keseluruhan untuk kecenderungan manipulasi 48
Tabel 4.8. Frekuensi jawaban responden masa kerja 1-5 tahun untuk jenis manipulasi 49
Tabel 4.9. Frekuensi jawaban responden masa kerja 1-5 tahun untuk arah manipulasi 50
Tabel 4.10. Frekuensi jawaban responden masa kerja 1-5 tahun untuk materialitas 51
Tabel 4.11. Frekuensi jawaban responden masa kerja 1-5 tahun untuk kecenderungan manipulasi 52
Tabel 4.12. Frekuensi jawaban responden masa kerja 6-10 tahun untuk jenis manipulasi 52
Tabel 4.13. Frekuensi jawaban responden masa kerja 6-10 tahun untuk arah manipulasi 53
Tabel 4.14. Frekuensi jawaban responden masa kerja 6-10 tahun untuk materialitas 54
Tabel 4.15. Frekuensi jawaban responden masa kerja 6-10 tahun untuk kecenderungan manipulasi 55
Tabel 4.16. Frekuensi jawaban responden masa kerja lebih dari 10 tahun untuk jenis manipulasi 56
Tabel 4.17. Frekuensi jawaban responden masa kerja lebih dari 10 untuk arah manipulasi 56
Tabel 4.18. Frekuensi jawaban responden masa kerja lebih dari 10 tahun untuk materialitas 57
Tabel 4.19. Frekuensi jawaban responden masa kerja lebih dari 10 tahun untuk kecenderungan manipulasi 58
Tabel 4.20. Rekapitulasi kecenderungan manajer secara keseluruhan dalam melakukan faktor-faktor teknis *earnings management* 59
Tabel 4.21. Rekapitulasi kecenderungan manajer masa kerja 1-5 tahun dalam melakukan faktor-faktor teknis *earnings management* 59
Tabel 4.22. Rekapitulasi kecenderungan manajer masa kerja 6-10 tahun dalam melakukan faktor-faktor teknis *earnings management* 60

Tabel 4.23. Rekapitulasi kecenderungan manajer masa kerja lebih dari 10 tahun dalam melakukan faktor-faktor teknis *earnings management* 60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I **Kuisioner penelitian**
Lampiran II **Hasil uji validitas dan reliabilitas**

Persepsi Manajer Perusahaan Konstruksi Di Kota Palembang Terhadap Praktik *Earnings Management* Ditinjau Dari Perspektif Masa Kerja

ABSTRAK

Penelitian ini melihat besarnya kecenderungan atas faktor-faktor yang dilakukan seorang manajer sebagai pihak yang mengelola dan bertangggungjawab atas perusahaan (teori keagenan) dalam praktik *earnings management*. Faktor-faktor yang dilakukan manajer tersebut adalah jenis manipulasi, arah manipulasi, materialitas dan kecenderungan manipulasi.

Hasil dari penelitian ini menerangkan bahwa secara keseluruhan, manajer tidak melakukan praktik *earnings management* berdasarkan faktor materialitasnya. Meskipun demikian, nilai untuk masing-masing faktor tersebut tidak jauh berbeda. Hal ini menandakan bahwa manajer dapat mengatur tindakannya dalam praktik *earnings management*.

Keyword : *Earnings Management*, Teori Keagenan, Faktor-Faktor yang dilakukan dalam praktik *earnings management*.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan hasil dari proses akuntansi yang bertujuan untuk menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat, bagi sejumlah besar pemakai dalam pengambilan keputusan (Ikatan Akuntan Indonesia, 2002). Pemakai informasi laporan keuangan meliputi investor, karyawan, pemberi pinjaman, pemasok, pelanggan, pemerintah, dan masyarakat umumnya.

Laporan keuangan memberikan manfaat yang sangat besar kepada pihak-pihak pemakai informasi terutama dari informasi keuangan yang disampaikan. Laporan laba rugi adalah laporan yang paling banyak diminati oleh pihak pemakai informasi laporan keuangan, karena laporan laba rugi menyediakan informasi peningkatan / penurunan kinerja keuangan suatu perusahaan. Secara definitif, laporan laba rugi adalah laporan utama untuk melaporkan kinerja dari suatu perusahaan selama suatu periode tertentu terutama tentang profitabilitas yang dibutuhkan untuk mengambil keputusan tentang sumber ekonomi yang akan dikelola oleh suatu perusahaan di masa yang akan datang (Ikatan Akuntan Indonesia, 2002). Di samping itu, selain menginformasikan mengenai laporan kinerja, yang terpenting dari laporan laba rugi adalah laporan tentang laba.

Laba (*earnings*), kemampuan menghasilkan laba (*earning power*), dan kemampuan menciptakan kas (*cash generating power*) badan usaha dianggap sebagai indikator yang dapat mempengaruhi perilaku partisipan di pasar. Informasi laba ini dibutuhkan oleh investor dan kreditor sebagai dasar keputusan terhadap tingkat pengembalian modal yang mereka investasikan.

Karena besarnya manfaat yang diberikan oleh laporan keuangan inilah, maka dibentuk sebuah aturan dalam proses pelaporan keuangan (*financial reporting*) yang disebut dengan Prinsip Akuntansi Berterima Umum (PABU) atau *Generally Accepted Accounting Principles* (GAAP). PABU adalah rerangka pedoman yang terdiri atas standar akuntansi dan sumber-sumber lain yang didukung berlakunya praktik akuntansi secara resmi (yuridis), teoretis, dan praktis. Kualitas laporan keuangan yang tinggi dapat dilihat dari karakteristik-karakteristik kualitatif yang mendukungnya.

Ikatan Akuntan Indonesia (2002) menyatakan bahwa terdapat empat karakteristik kualitatif pokok, yaitu dapat dipahami, relevan, keandalan, dan dapat diperbandingkan. Laporan keuangan dapat dipahami berarti laporan keuangan memiliki tingkat kemudahan yang tinggi untuk segera dapat dipahami oleh pemakai. Laporan keuangan relevan berarti informasi yang dihasilkan oleh laporan keuangan harus relevan untuk memenuhi kebutuhan pemakai dalam proses pengambilan keputusan. Laporan keuangan memiliki kualitas andal jika bebas dari pengertian yang menyesatkan, kesalahan material, dan dapat diandalkan pemakainya sebagai penyajian yang jujur dari yang seharusnya disajikan atau yang secara wajar diharapkan dapat disajikan. Laporan keuangan dapat diperbandingkan berarti laporan keuangan harus dapat diperbandingkan antar perode untuk mengidentifikasi kecenderungan (trend) posisi dari kinerja keuangan.

Dalam tataran normatif, Prinsip-Prinsip Akuntansi Berterima Umum (PABU) di atas memang dapat memberikan jaminan atas kualitas laporan keuangan yang diterbitkan oleh entitas bisnis. Tetapi dalam tataran praktis, Standar Akuntansi (sebagai salah satu aspek dari PABU) memiliki keterbatasan-keterbatasan yang dapat

menjadikan laporan keuangan menjadi kurang andal (reliabel). Keterbatasan-keterbatasan tersebut di antaranya adalah:

1) Fleksibilitas penerapan metode akuntansi yang menyebabkan peluang bagi manajemen untuk melibatkan subyektifitas dalam menyusun metode akuntansi yang dipilih
2) Penentuan waktu untuk pengeluaran-pengeluaran yang bersifat *discretionary* (berdasarkan kebijakan) dapat dipergunakan oleh manajemen untuk mempengaruhi laba, yaitu dengan mempercepat atau menunda pengeluaran-pengeluaran tersebut dan menggesernya pada periode-periode yang lain.

Keterbatasan laporan keuangan di atas, pada praktiknya menimbulkan aktivitas manajemen laba (*earnings management*) oleh pihak manajemen perusahaan terhadap laporan keuangannya. *Earnings Management* sebagai salah satu bidang kontroversial akhir-akhir ini merupakan sebuah fenomena umum yang terjadi di sejumlah perusahaan. Beberapa bukti empiris menunjukkan bahwa perusahaan secara aktif mempraktikkan *earnings management*.

Praktik *earnings management* yang dilakukan untuk mempengaruhi angka laba dapat terjadi secara legal (*acceptable*) maupun tidak legal (*unacceptable*). Praktik legal dalam *earnings management* berarti usaha untuk mempengaruhi angka laba yang tidak bertentangan dengan aturan pelaporan keuangan dalam Prinsip-Prinsip Akuntansi Berterima Umum (PABU), khususnya dalam Standar Akuntansi, yaitu dengan cara memanfaatkan peluang untuk membuat estimasi akuntansi, melakukan perubahan metode akuntansi, dan menggeser periode pendapatan atau biaya. Adapun *earnings management* yang dilakukan secara illegal (disebut juga dengan *financial fraud*), dilakukan dengan cara-cara yang tidak diperbolehkan oleh

Pedoman Akuntansi Berterima Umum (PABU), yaitu dengan cara melaporkan transaksi-transaksi pendapatan atau biaya secara fiktif dengan cara menambah (*mark up*) atau mengurangi (*mark down*) nilai transaksi, atau mungkin dengan tidak melaporkan sejumlah transaksi, sehingga akan menghasilkan laba pada nilai / tingkat tertentu yang dikehendaki.

Sebagian besar manajer nampak melakukan *earnings management* dan yakin bahwa praktik tersebut secara eksplisit tidak dilarang. Namun beberapa praktisi berpendapat *earnings management* tidak bermoral, apabila praktik tersebut tidak mempertimbangkan dampak buruk yang mungkin timbul dari praktik tersebut, karena *earnings management* dapat menimbulkan informasi yang menyesatkan para pemakai laporan keuangan dengan menyajikan informasi yang tidak akurat, dan bahkan kadang merupakan penyebab terjadinya tindakan ilegal, misalnya penyajian laporan keuangan yang terdistorsi atau tidak sesuai dengan sebenarnya.

Manajer merupakan subyek utama dalam praktik *earnings management*. Manajer bertugas untuk memutuskan setiap kebijakan yang diambil oleh perusahaan dalam rangka penyelamatan perusahaan dari suatu masalah yang sedang maupun yang akan dihadapi, sehingga apabila seorang manajer tidak berhati-hati maka tidak menutup kemungkinan akan terjerumus dalam praktik *earnings management*.

Praktik *earnings management* dapat dilihat dari dua perspektif. Perspektif pertama, praktik *earnings management* dianggap sebagai tindakan oportunistik manager untuk memaksimalkan kepuasannya yaitu dimotivasi oleh tindakan yang menguntungkan dirinya sendiri, akibat dimungkinkannya untuk menggunakan metode pengukuran yang berbeda. Perspektif kedua, *earnings management* bisa dilihat dari perspektif kontrak efisien (*efficient contracting perspective*), yaitu merupakan bentuk tindakan yang positif dengan memilih metode akuntansi untuk

tujuan kepentingan perusahaan, bukan untuk kepentingan pribadinya. Perspektif ini menganggap bahwa *earnings management* merupakan konsekuensi logis dari hubungan principal dan agen. Principal akan mengantisipasi perilaku *earnings management* ini melalui kompensasi ataupun biaya bunga yang mereka tetapkan pada agen.

Namun, tindakan manajer melakukan *earnings management* dapat berakibat buruk karena bisa menyesatkan pemakai informasi laporan keuangan dan dapat dikategorikan sebagai suatu tindakan penipuan, siapapun yang menggunakan laporan keuangan yang mengandung unsur *earnings management* rawan terhadap misinterpretasi, manipulasi ataupun penipuan yang disengaja.

Meskipun demikian, banyak manajer yang menganggap *earnings management* sebagai tindakan yang wajar serta merupakan alat sah manajer dalam melaksanakan tanggungjawabnya untuk mendapatkan *return* perusahaan. Sebagian pihak juga mengatakan bahwa *earnings management* yang banyak dilakukan selama ini dianggap legal, artinya tidak bertentangan dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berterima umum. Berdasarkan penelitian yang dilakukan Nurmala dan Martin (2006), ada empat faktor teknis yang digunakan manajer dalam praktik *earnings management*. Adapun faktor-faktor tersebut adalah jenis manipulasi, arah manipulasi, materialitas dan kecenderungan manipulasi dari *earnings management*.

Dalam lingkungan bisnis, terdapat suatu kompetisi di dalamnya (Ghiselli dan Brown, 2000). Salah satu faktor yang mempengaruhi kompetisi tersebut adalah masa kerja. Para pekerja dengan pengalaman tertentu sangat mementingkan status. Pengalaman ini akan menentukan apakah mereka akan sukses selanjutnya atau tidak. Kesuksesan diperoleh melalui keinginan dalam pencapaian suatu tujuan. Usaha untuk mempertahankan dan meningkatkan karir dilakukan dengan menunjukkan

prestasi kerja sebaik-baiknya. Prestasi kerja meningkat sejalan dengan bertambahnya pengalaman dalam penyelesaian tugas. Sehingga dapat disimpulkan bahwa dengan adanya pengalaman tertentu atau memiliki masa kerja tertentu akan mempengaruhi seseorang dalam melaksanakan dan mengambil tindakan dalam penyelesaian tugasnya.

Berdasarkan latarbelakang tersebut penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **"Persepsi Manajer Perusahaan Konstruksi Di Kota Palembang Terhadap Praktik *Earnings Management* Ditinjau Dari Perspektif Masa Kerja".**

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latarbelakang diatas maka perumusan masalah yang dikemukakan dalam penelitian ini adalah : Apakah ada perbedaan persepsi manajer perusahaan konstruksi di kota Palembang terhadap praktik *earnings management* ditinjau dari perspektif masa kerja berdasarkan faktor jenis manipulasi, arah manipulasi, materialitas, dan kecenderungan ?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah ada perbedaan persepsi manajer perusahaan konstruksi di Palembang terhadap praktik *earnings management* ditinjau dari perspektif masa kerja berdasarkan faktor jenis manipulasi, arah manipulasi, materialitas, dan kecenderungan.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan bisa diperoleh dari penelitian ini adalah :

1. Bagi peneliti, dapat menambah wawasan dan pengetahuan tentang masalah dalam penelitian ini.
2. Bagi pihak lain, semoga dapat menambah pengetahuannya mengenai praktik *earnings management.*

I.5. Sistematika Pembahasan

Dalam pembahasan skripsi ini di bagi menjadi 5 (lima) bab dengan sistematika pembahasan sebagai berikut :

BAB I : PENDAHULUAN

Dalam bab ini dikemukakan terlebih dahulu mengenai latar belakang materinya. Di bab pendahuluan ini juga dijelaskan mengenai perumusan masalah yang di ambil, tujuan dan manfaat penelitian.

BAB II : LANDASAN TEORI

Bab ini berisikan tentang teori-teori yang berkaitan dengan penelitian tentang persepsi manajer perusahaan konstruksi terhadap praktik *earnings management* ditinjau dari perspektif masa kerja berdasarkan faktor jenis manipulasi, arah manipulasi, materialitas, dan kecenderungan dari *earnings management*, penelitian terdahulu, dan kerangka pemikiran.

BAB III : METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini berisikan tentang ruang lingkup penelitian, desain penelitan, jenis dan sumber data, populasi dan sampel penelitian, metode

pengumpulan data, identifikasi variabel, pengukuran variabel, instrumen penelitian, tahapan damal pengumpulan data, dan teknik analisis.

BAB VI : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Dalam bab ini diuraikan tentang hasil penelitian yang telah dilakukan dan analisis data dari jawaban-jawaban yang telah diperoleh dari responden.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Dalam bab terakhir ini penulis mencoba mengambil kesimpulan dari hasil penelitian dan analisis data yang telaj dilakukan dan penulis mengajukan saran untuk perbaikan di masa yang akan datang. Berpijak pada kesimpulan yang telah di ambil dan disajikan pada bab sebelumnya, penulis juga memberikan saran-saran sebagai alternatif untuk dijalankan dan akan berguna pada masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

Batus, 2000. *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Persepsi.* Diambil pada bulan Mei dari www.google.com.

Belkoaui, Ahmed Riani. 2000. *Teori Akuntansi.* Edisi Pertama. Jakarta : Salemba Empat.

Bungin, Burhan. 2007. *Metodologi Penelitian Kualitatif.* Edisi 1. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.

Earl K, Stice, James D Stice, K Fred Skousen. 2004. *Akuntansi Intermediate.* Edisi Lima belas. Jakarta : Salemba Empat.

Ghazalli,Imam. 2001. *Aplikasi Analisa Multivariate dengan Program SPSS.* Semarang. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Gumanti, T.A. 2000. *Earnings Management* : Suatu Telaah Pustaka. Jurnal Akuntansi dan Keuangan. Universitas Kristen Petra No.2/2.

Gumanti,T.A. *Motivasi di Balik Earnings Management Usahawan* (Majalah), Desember, Halaman 21-26.

Ikatan Akuntan Indonesia. 2004. *Standar Akuntansi Keuangan.* Edisi Tujuh. Jakarta : Salemba Empat.

Indrianto, Nur dan Bambang Supomo. 2000. *Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi dan Manajemen.* Edisi Pertama. Yogyakarta : BPFE Yogyakarta.

Kusuma, Hadri. 2007. *Dampak Manajemen Laba terhadap Relevansi Informasi Akuntansi.* Diakses Mei 2009 dari http://www.petra.ac.id.

Muhammad, Mar'ie. 2002. *Profesi Akuntan dan Kejahatan Korporasi.* Diakses April 2009 dari www.google.com.

Scott,William R. 2003. *Financial Accounting Theory.* 3 rd Edition. Canada. Prentice Hall.

Sri, Sulistyanto. 2008. *Manajemen Laba.* Jakarta : PT. Grasindo Gramedia.

Syukriy,Abdullah. 2000. *Manajemen Laba Dalam Akuntansi Positif, Analisis Laporan Keuangan dan Etika.* Media Akuntansi, No 3/tahun 1/September.

Tri Tjahjono, Nurmala. 2007. *Perbedaan Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi Terhadap Praktik Earnings Management.* Jurnal Akuntansi. www.google.com diakses Desember 2008.

Wilopo. 2006. *Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Kecenderungan Akuntansi.* Simposium Nasional Akuntansi ke 9 Padang 23-26 Agustus.

_____. 2008. *Rekayasa Laporan Keuangan.* Bisnis Indonesia. Diakses April 2009 dari www.google.com.