

ABSTRAK

Khoiriyah, Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Praktik *Creative Accounting* (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2014). Dibawah bimbingan Anita Carolina, SE., Mbus., Adv., QIA., Ak., CA. Dan Anis Wulandari, SE., MSA., Ak., CA.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menguji pengaruh rasio keuangan terhadap praktik *creative accounting* (studi kasus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2011-2014). Alat ukur yang digunakan dalam penelitian ini adalah *discretionary accrual* (DA) untuk *creative accounting* dengan menggunakan Kothari model. Rasio keuangan yang digunakan dalam penelitian ini adalah: rasio profitabilitas yang diproksikan dengan *Return on Asset* (ROA), rasio solvabilitas yang diproksikan dengan *Debt to Total Asset* (DTA), dan rasio likuiditas yang diproksikan dengan *Current Ratio* (CR). Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan menghasilkan sampel sebanyak 180 sampel. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS 21.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa : 1) rasio profitabilitas yang diproksikan dengan ROA tidak berpengaruh terhadap praktik *creative accounting*, 2) rasio solvabilitas yang diproksikan dengan DTA tidak berpengaruh terhadap praktik *creative accounting*, dan 3) rasio likuiditas yang diproksikan dengan CR tidak berpengaruh terhadap praktik *creative accounting*.

Kata kunci : *creative accounting*, *rasio keuangan*, *discretionary accrual*.

ABSTRACT

Khoiriyah. *Effect of financial ratios to creative accounting practices (a Case study of manufacturing company listed in the Indonesia stock exchange on years 2011-2014). Under the guidance of Anita Carolina, SE., Mbus., Adv., QIA., Ak., CA. and Anis Wulandari, SE., MSA., Ak., CA.*

This research has a goal to identify and examine the effect of financial ratios to creative accounting practices (a Case study of manufacturing company listed in the Indonesia stock exchange on years 2011-2014). Measuring instrument used in this research is the discretionary accrual (DA) for the creative accounting by using Kothari models. Financial ratios used in this research is : profitability ratios proxied by ROA, solvency ratio proxied by DTA, and liquidity ratio proxied by CR. The Sampling technique used purposive sampling method and 180 are determined as samples. Analytical method used are multiple linear regression analysis by used SPSS 21.

Test results show that : 1) profitability ratios is proxied by ROA does not affect to creative accounting practices, 2) solvency ratio proxied by DTA does not affect to creative accounting practices, and 3) liquidity ratio proxied by CR does not affect to creative accounting practices.

Keywords : creative accounting, financial ratios, discretionary accrual.

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan	ii
Halaman Pengesahan	iii
Pernyataan Keaslian Tulisan	iv
Motto dan Halaman Persembahan	v
Abstrak	vi
Kata Pengantar	viii
Daftar Isi	x
Daftar Tabel	xiii
Daftar Gambar	xiv
Daftar Lampiran	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 <i>Creative Accounting</i>	11
2.1.1 Pengertian <i>Creative Accounting</i>	11
2.1.2 Motivasi <i>Creative Accounting</i>	12
2.1.3 Teknik <i>Creative Accounting</i>	13
2.1.4 Deteksi <i>Creative Accounting</i>	15

2.2 <i>Positive Accounting Teori (PAT)</i>	16
2.3 Rasio Keuangan	20
2.4 Analisis Rasio Keuangan	21
2.4.1 Kegunaan analisis rasio keuangan.....	21
2.4.2 Analisis rasio keuangan ROA, DTA, CR.....	22
2.5 Penelitian Terdahulu	23
2.6 Rerangka Berpikir	25
2.7 Pengembangan Hipotesis	25

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian	28
3.2 Variabel Penelitian	28
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	31
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	32
3.5 Teknik Analisis Data	32
3.5.1 Uji Asumsi Klasik	32
3.5.1.1 Uji Normalitas Data	33
3.5.1.2 Uji Multikolinearitas	33
3.5.1.3 Uji Heterokedastisitas	34
3.5.1.4 Uji Autokorelasi	34
3.5.2 Pengujian Hipotesis	35
3.5.2.1 Regresi Linear Berganda	36
3.5.2.2 Analisis Determinasi R^2 (R Square)	36
3.5.2.3 Pengujian Koefisien Regresi Serentak (Uji f)	37
3.5.2.4 Pengujian Koefisien Regresi Parsial (Uji t)	37

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum	38
4.2 Statistik Deskriptif	39
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	42
4.3.1 Uji Normalitas	43
4.3.2 Uji Multikolinearitas	44
4.3.3 Uji Heterokedastisitas	45
4.3.4 Uji Autokorelasi	46
4.4 Hasil Pengujian Hipotesis	47
4.4.1 Analisis Regresi Linier Berganda	47
4.4.2 Koefisien Determinasi (R^2)	48
4.4.3 Uji (F)	49
4.4.3 Uji (T)	50
4.5 Pembahasan	50
4.5.1 Pengaruh ROA terhadap praktik <i>creative accounting</i>	50
4.5.2 Pengaruh DTA terhadap praktik <i>creative accounting</i>	51
4.5.3 Pengaruh CR terhadap praktik <i>creative accounting</i>	53

BAB V PENUTUP

5.1 Simpulan	55
5.2 Keterbatasan	55
5.3 Saran	56

DAFTAR PUSTAKA	57
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN-LAMPIRAN	60
--------------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Perolehan Sampel Penelitian	39
Tabel 4.2 Statistik deskriptif sebelum di outlier	40
Tabel 4.3 Statistik deskriptif setelah di outlier	41
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	44
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	45
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	46
Tabel 4.7 Regresi linier berganda	47
Tabel 4.8 Koefisien Determinasi	49
Tabel 4.9 Hasil Uji (F)	49
Tabel 4.10 Hasil Uji (T)	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Berpikir	25
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel.....	60
Lampiran 2 Hasil Tabulasi Data	62
Lampiran 3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	68
Lampiran 4 Hasil Uji Hipotesis	71