

**SKRIPSI**  
**PENGARUH *PROFITABILITY*, *FIRM SIZE*, DAN**  
***FINANCIAL LEVERAGE* TERHADAP *INCOME***  
***SMOOTHING* PADA PERUSAHAAN**  
**MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA**  
**EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2015-2017**



**DIAJUKAN OLEH :**

**NAMA : LYDIA MARCELINA YANDRESEN**

**NPM : 125140145**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT**  
**GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**JAKARTA**

**2018**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : LYDIA MARCELINA YANDRESEN  
NPM : 125140145  
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH  
PROGRAM JURUSAN : S1 / AKUNTANSI  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *PROFITABILITY*, *FIRM SIZE*,  
DAN *FINANCIAL LEVERAGE* TERHADAP  
*INCOME SMOOTHING* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
(BEI) TAHUN 2015-2017

Jakarta, 9 Juli 2018

Pembimbing,



(Tony Sudirgo, S.E., M.M., Ak., CA.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**

NAMA : LYDIA MARCELINA YANDRESEN  
NPM : 125140145  
PROGRAM JURUSAN : S1 / AKUNTANSI  
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH PROFITABILITY, FIRM SIZE,  
DAN FINANCIAL LEVERAGE TERHADAP  
INCOME SMOOTHING PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
(BEI) TAHUN 2015-2017

Tanggal : 31 Juli 2018

Ketua Penguji:



(Elizabeth Sugiarto Dermawan, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Tanggal: 31 Juli 2018

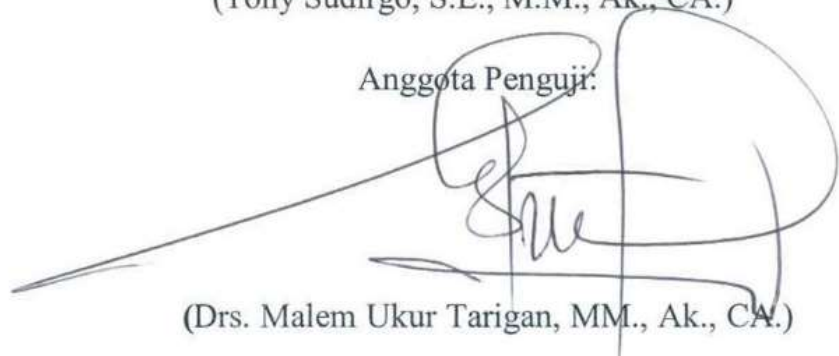
Anggota Penguji:



(Tony Sudirgo, S.E., M.M., Ak., CA.)

Tanggal: 31 Juli 2018

Anggota Penguji:



(Drs. Malem Ukur Tarigan, MM., Ak., CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

## ABSTRAK

PENGARUH *PROFITABILITY*, *FIRM SIZE*, DAN *FINANCIAL LEVERAGE* TERHADAP *INCOME SMOOTHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2015-2017

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk memahami teori mengenai *profitability*, *firm size*, *financial leverage*, *income smoothing*, serta untuk mengetahui apakah *profitability*, *firm size*, dan *financial leverage* berpengaruh secara parsial dan simultan terhadap *income smoothing* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015-2017. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dan total data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu sebanyak 63 perusahaan. Hasil pengujian secara terpisah menunjukkan secara parsial *profitability* (ROA) memiliki pengaruh negatif terhadap *income smoothing*, sedangkan untuk *firm size*, dan *financial leverage* (DER) tidak memiliki pengaruh terhadap *income smoothing*. Berdasarkan hasil pengujian secara simultan diketahui bahwa *profitability* (ROA), *firm size*, dan *financial leverage* (DER) secara simultan memiliki pengaruh terhadap *income smoothing*.

**Kata kunci:** *Income Smoothing, Profitability, Firm Size, Financial Leverage.*

**ABSTRACT:** *This study aims to understand the theory of profitability, firm size, financial leverage, income smoothing, and to determine whether profitability, firm size, and financial leverage partially and simultaneously affect income smoothing at manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange (IDX) 2015-2017. Sampling using purposive sampling technique and total data used in this research is as many as 63 companies. The test results separately show partially profitability (ROA) has a negative effect on income smoothing, while for firm size, and financial leverage (DER) has no effect on income smoothing. Based on the test results simultaneously note that profitability (ROA), firm size, and financial leverage (DER) simultaneously have an effect on income smoothing.*

**Key word:** *Income Smoothing, Profitability, Firm Size, Financial Leverage.*

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuha Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat yang telah diberikan-Nya dalam proses pembuatan skripsi ini, sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik dan tepat waktu dengan judul “PENGARUH PROFITABILITY, FIRM SIZE, DAN FINANCIAL LEVERAGE TERHADAP PRAKTIK PERATAAN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PADA TAHUN 2015-2017”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar sarjana ekonomi, jurusan S1 akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Dalam kapasitas menulis skripsi ini, penulis menyadari bahwa tulisan ini tidak mungkin dapat berjalan dengan baik dan tepat waktu tanpa adanya bimbingan, bantuan, serta dorongan semangat dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah mendukung dalam penulisan skripsi ini, khususnya:

1. Bapak Tony Sudirgo, S.E., M.M., Ak, CA. selaku Dosen Pembimbing skripsi ini yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan, saran, serta arahan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., CA., CPMA., CPA. Aust. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Ibu Elsa Imelda, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi S.1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Seluruh dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan bimbingannya dalam mendidik, dan memberikan ilmu pengetahuan yang sangat berguna bagi penulis selama proses pendidikan di Universitas Tarumanagara.

6. Kepada Papi, Mami, Johan, Ci Dessy, Ka Kiky, dan teman-teman komsel lainnya yang telah memberikan dukungan, bantuan, doa, dan motivasi baik dalam bentuk moral maupun materi bagi penulis dari awal perkuliahan sampai skripsi ini selesai.
7. Kepada sahabat-sahabat diluar kampus Ines Caroline, Ronny Sutanto, Erika, Elvian, Andre Wijaya, Andi Nurwan, dan Vernando yang telah menemani, mendukung, dan memotivasi penulis selama proses penyelesaian skripsi.
8. Kepada sahabat-sahabat Arfiandi Saputra, Marcella Valencia, Nira Lias, Cindy Violetta, Yemima, Kriesty Sianatri, Vania Karina, Jeffry Adriel, Agnesia Julita, semua teman-teman sekelas pada kelas DY, EY dan juga semua rekan sebimbangan yang selalu membantu penulis dalam memberikan bantuan, dukungan, dan motivasi selama perkuliahan maupun selama penyelesaian skripsi.
9. Pihak-pihak lain yang tidak disebutkan satu per satu oleh penulis yang telah membantu kelancaran proses penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Maka saran dan kritik yang membangun dari semua pihak sangat diharapkan demi penyempurnaan selanjutnya. Penulis mohon maaf apabila masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Besar harapan penulis supaya skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Juli 2017

Penulis,

Lydia Marcelina Yandresen

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL . . . . .	.i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI . . . . .	.ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI . . . . .	.iii
ABSTRAK . . . . .	.iv
KATA PENGANTAR . . . . .	.v
DAFTAR ISI . . . . .	.vii
DAFTAR TABEL . . . . .	.x
DAFTAR GAMBAR . . . . .	.xi
DAFTAR LAMPIRAN . . . . .	.xii
BAB I PENDAHULUAN . . . . .	.1
A. Permasalahan . . . . .	.1
1. Latar Belakang Masalah . . . . .	.1
2. Identifikasi Masalah . . . . .	.8
3. Batasan Masalah . . . . .	.8
4. Rumusan Masalah . . . . .	.9
B. Tujuan dan Manfaat Penelitian . . . . .	.9
1. Tujuan Penelitian . . . . .	.9
2. Manfaat Penelitian . . . . .	.9
BAB II LANDASAN TEORI. . . . .	.11
A. Gambaran Umum Teori . . . . .	.11
B. Definisi Konseptual Variabel . . . . .	.13
1. Perataan Laba ( <i>Income Smoothing</i> ) . . . . .	.13

2. <i>Profitability</i>	. . . . .	.14
3. <i>Firm Size</i>	. . . . .	.14
4. <i>Financial Leverage</i>	. . . . .	.15
C. Kaitan antara Variabel-Variabel	. . . . .	.16
1. Hubungan antara <i>Profitability</i> dengan <i>Income Smoothing</i>	. . . . .	.16
2. Hubungan antara <i>Firm Size</i> dengan <i>Income Smoothing</i>	. . . . .	.17
3. Hubungan antara <i>Financial Leverage</i> dengan <i>Income Smoothing</i>	. . . . .	.18
D. Penelitian Terdahulu	. . . . .	.19
E. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	. . . . .	.24
1. Identifikasi Variabel	. . . . .	.24
2. Definisi Variabel	. . . . .	.25
3. Kerangka Pemikiran	. . . . .	.26
4. Hipotesis	. . . . .	.26
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	. . . . .	.28
A. Desain Penelitian	. . . . .	.28
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel	. . . . .	.28
1. Populasi	. . . . .	.28
2. Teknik Pemilihan Sampel	. . . . .	.29
3. Ukuran Sampel	. . . . .	.29
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	. . . . .	.30
D. Analisis Data	. . . . .	.33
E. Asumsi Analisis Data	. . . . .	.35
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	. . . . .	.39
A. Deskripsi Subyek Penelitian	. . . . .	.39
B. Deskripsi Obyek Penelitian	. . . . .	.42
1. Perhitungan <i>Index Income Smoothing</i>	. . . . .	.42



2. Statistik Deskriptif . . . . .	.45
C. Hasil Uji Asumsi Analisis Data . . . . .	.49
1. <i>Overall Model Fit (-2 Log Likelihood Test)</i> . . . . .	.49
2. Uji Koefisien Determinan ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ) . . . . .	.52
3. Uji Kelayakan Model ( <i>Hosmer and Lemeshow's</i> ) . . . . .	.53
4. Uji Ketepatan Prediksi . . . . .	.53
D. Hasil Analisis Data . . . . .	.55
1. Pengujian Regresi Logistik Secara Terpisah . . . . .	.55
2. Pengujian Regresi Logistik Secara Simultan . . . . .	.57
E. Pembahasan . . . . .	.58
1. <i>Profitability</i> Berpengaruh Negatif Terhadap <i>Income Smoothing</i> . . . . .	.58
2. <i>Firm Size</i> Tidak Berpengaruh Positif Terhadap <i>Income Smoothing</i> . . . . .	.59
3. <i>Financial Leverage</i> Tidak Berpengaruh Negatif Terhadap <i>Income Smoothing</i> . . . . .	.60
BAB V PENUTUP . . . . .	.62
A. Kesimpulan . . . . .	.62
B. Keterbatasan dan Saran . . . . .	.65
1. Keterbatasan dalam Penelitian . . . . .	.65
2. Saran . . . . .	.65
DAFTAR PUSTAKA . . . . .	.67
LAMPIRAN . . . . .	.69
DAFTAR RIWAYAT HIDUP . . . . .	.84

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu . . . . .	.19
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel . . . . .	.32
Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel . . . . .	.38
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur . . . . .	.39
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Indeks Eckel . . . . .	.43
Tabel 4.4 Jumlah Perusahaan Perata Laba dan Bukan Perata Laba . . . . .	.45
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Praktik Perataan Laba. . . . .	.46
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif <i>Profitability</i> . . . . .	.47
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif <i>Firm Size</i> . . . . .	.48
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif <i>Financial Leverage</i> . . . . .	.49
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>-2 Log Likelihood Test (Block 0)</i> . . . . .	.50
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>-2 Log Likelihood Test (Block 1)</i> . . . . .	.50
Tabel 4.11 Hasil Uji <i>Nagelkerke's R Square</i> . . . . .	.52
Tabel 4.12 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test</i> . . . . .	.53
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Perataan Laba . . . . .	.54
Tabel 4.14 Hasil Pengujian Regresi Logistik Biner Secara Terpisah. . . . .	.55
Tabel 4.15 Hasil Pengujian <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i> . . . . .	.57

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian . . . . .	.26

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Hasil Perhitungan <i>Profitability</i> (ROA). . . . .	.70
Lampiran 2 Hasil Perhitungan <i>Firm Size</i> . . . . .	.73
Lampiran 3 Hasil Perhitungan <i>Financial Leverage</i> (DAR). . . . .	.76
Lampiran 4 Hasil Pengolahan <i>SPSS</i> . . . . .	.79