

SKRIPSI

**PENGARUH *BONUS PLAN*, *FINANCIAL LEVERAGE*,
AUDITOR REPUTATION DAN *FIRM SIZE* TERHADAP
INCOME SMOOTHING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2014-2016**



DIAJUKAN OLEH :

NAMA : ROENALDO EDWINATA SUSILO

NIM : 125140424

**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 : ROENALDO EDWINATA SUSILO
NPM : 12514024
PROGRAM/JURUSAN : SI/AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *BONUS PLAN, FINANCIAL LEVERAGE, AUDITOR REPUTATION* DAN *FIRM SIZE* TERHADAP *INCOME SMOOTHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2014-2016.

Jakarta, 23 July 2018

Pembimbing,



(Rini Tri Hastuti, S.E., M.Si., Ak.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

SETELAH LULUS UJIAN KOMPREENSIF / SKRIPSI

NAMA : ROENALDO EDWINATA SUSILO
NO. MAHASISWA : 125140424
JURUSAN : SI / AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *BONUS PLAN, FINANCIAL LEVERAGE, AUDITOR REPUTATION* DAN *FIRM SIZE* TERHADAP *INCOME SMOOTHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2014-2016.

Tanggal: 31 July 2018

Ketua Penguji :



(Liana Susanto, S.E., M.Si., Ak., CA)

Tanggal: 31 July 2018

Anggota Penguji :



(Rini Tri Hastuti, S.E., M.Si., Ak.)

Tanggal: 31 July 2018

Anggota Penguji :



(Elsa Imelda, S.E., M.Si., Ak., CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

ABSTRAK

PENGARUH *BONUS PLAN*, *FINANCIAL LEVERAGE*, *AUDITOR REPUTATION* DAN *FIRM SIZE* TERHADAP *INCOME SMOOTHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2014-2016

Tujuan penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *bonus plan*, *financial leverage*, *auditor reputaion*, dan *firm size* terhadap *income smoothing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016. Penelitian ini menggunakan 58 perusahaan manufaktur yang telah diseleksi menggunakan metode *purposive sampling* dengan total 174 data selama tiga tahun. Dalam penelitian ini, pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan model regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *bonus plan* memiliki pengaruh signifikan positif terhadap *income smoothing*, dan variabel *financial leverage* dan *auditor reputaion* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *income smoothing*. Sedangkan *firm size* memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap *income smoothing*.

Kata kunci : *Bonus Plan*, *Financial Leverage*, *Auditor Reputation*, *Firm Size*, *Income Smoothing*.

The purpose of this study was to obtain empirical evidence regarding the effect of bonus plans, financial leverage, auditor reputaion, and firm size on income smoothing in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2014-2016 period. This study uses 58 manufacturing companies that have been selected using purposive sampling method with a total of 174 data for three years. In this study, hypothesis testers were carried out using logistic regression models. The results of this study indicate that the bonus plan has a significant positive effect on income smoothing, and the financial leverage and auditor reputaion variables do not have a significant effect on income smoothing. While firm size has a negative significant effect on income smoothing.

Key words: Bonus Plan, Financial Leverage, Auditor Reputation, Firm Size, Income Smoothing.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya yang selalu menyertai dalam proses pembuatan skripsi ini, sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik dan tepat waktu dengan judul *PENGARUH BONUS PLAN, FINANCIAL LEVERAGE, AUDITOR REPUTATION DAN FIRM SIZE TERHADAP INCOME SMOOTHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2014-2016*, yang merupakan salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Selama persiapan dan penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang memberikan bimbingan, bantuan dan dorongan semangat baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah Bapa, Putra dan Roh Kudus serta Bunda Maria yang telah senantiasa menyertai dan menjadi kekuatan bagi saya untuk melaksanakan proses penyusunan skripsi.
2. Ibu Rini Tri Hastuti, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, motivasi, dan bimbingan, yang sangat berarti dan bermanfaat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar, ibu Rini dosen pembimbing terbaik yang sudah sabar sekali membimbing saya dari awal hingga akhir.
3. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., CPMA., CA., CPA (Aust.) selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Seluruh dosen yang telah memberikan ilmu kepada saya selama proses studi penulis dalam menuntut ilmu pada Program S1 Akuntansi Universitas Tarumanagara.

6. Seluruh keluarga yang saya cintai, yang telah memberikan dukungan, semangat, nasehat, doa, serta kasih sayang selama ini.
7. Sahabat baik saya yang telah memberikan motivasi dalam menyelesaikan skripsi yaitu: Brigitta Victoria, Faldy Erwan, Sisy Aprila, Edbert, Frays Rennes, Muilianti, Ellyana, Teddy Andrean, Christian, William Ricardo, Rastian, Kevin Coenraad, Kevin Haposan dan semua teman-teman yang lainnya yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu oleh penulis.
8. Sahabat-sahabat seperjuangan yang saya kasihi, yaitu Faldy Erwan, Octa, Ervin, Dessyca, Felix, dan semua teman-teman yang lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu.
9. Semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu per satu, yang juga memberikan bantuan sehingga skripsi saya dapat terselesaikan dengan baik.

Akhir kata, penulis menyadari masih terdapat kekurangan dan keterbatasan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis sangat menerima keterbukaan bagi yang ingin memberikan saran dan kritik sehingga dapat membantu menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini berguna dan bermanfaat sebagai informasi tambahan bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, July 2018

Penulis,

(Roenaldo Edwinata)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI.	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Permasalahan	
1. Latar Belakang Permasalahan	1
2. Identifikasi Masalah	3
3. Batasan Masalah	4
4. Perumusan Masalah	5
B. Tujuan dan Manfaat Penelitian	
1. Tujuan Penelitian	5
2. Manfaat Penelitian	5
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Gambaran Umum teori	
1. <i>Agency Theory</i>	7
2. <i>Positive Accounting Theory</i>	8
3. <i>Management Laba</i>	10
B. Definisi Konseptual Variabel	
1. <i>Income Smoothing</i>	11
2. <i>Bonus Plan</i>	12
3. <i>Financial Leverage</i>	13
4. <i>Auditor Reputation.</i>	13
5. <i>Firm Size</i>	13

C. Kaitan Antar Variabel	14
1. <i>Bonus Plan</i> Dengan <i>Income Smoothing</i>	14
2. <i>Financial Leverage</i> Dengan <i>Income Smoothing</i>	14
3. <i>Auditor Reputation</i> dengan <i>Income Smoothing</i>	15
4. <i>Firm Size</i> dengan <i>Income Smoothing</i>	15
D. Penelitian yang Relevan.	16
E. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	19
1. <i>Bonus Plan</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	22
2. <i>Financial Leverage</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	22
3. <i>Auditor Reputation</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	23
4. <i>Firm Size</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	24

BAB III METODE PENELITIAN

A. Desain Penelitian	26
B. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel	26
C. Operasionalisasi Variabel	27
D. Analisis Data	30
1. Analisis Indeks Eckel.	30
2. Statistik Deskriptif	30
3. <i>Binary Logistic</i>	31
1. <i>-2 Log Likelihood</i>	32
2. <i>Nagelkerke R Square</i>	32
3. <i>Hosmer dan Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	32
4. Uji Ketepatan Prediksi	33
5. <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>	33
6. Uji Signifikansi Koefisien Regresi	33

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Subyek Penelitian	35
B. Deskripsi Obyek Penelitian	39
1. Perhitungan Indeks Eckel	39
2. Analisis Statistik Deskriptif	40
C. Analisis Data	41

1. Uji Kelayakan Model Regresi	42
a. <i>-2 Log Likelihood</i>	42
b. <i>Negelkerke R Square</i>	43
c. <i>Hosmer dan Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	44
d. Tingkat Ketepatan Prediksi Model Regresi Logistik	45
2. <i>Omnibust Test of Model Coeficients</i>	46
3. Uji Signifikansi Koefisien Regresi	47
D. Pembahasan	49
BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan	55
B. Keterbatasan dan Saran	59
1. Keterbatasan	59
2. Saran	60
DAFTAR BACAAN	61
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	65
LAMPIRAN	68

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	16
Tabel 4.1. Proses Pemilihan Sampel	36
Tabel 4.2. Sampel Penelitian Perusahaan	37
Tabel 4.3. Hasil Indeks Eckel	39
Tabel 4.4. Hasil Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.5. Hasil Uji <i>-2 Log Likelihood Test</i>	42
Tabel 4.6. Hasil Uji <i>Nagelkerke's R square</i>	43
Tabel 4.7. Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	44
Tabel 4.8. Hasil Uji Ketepatan Prediksi	45
Tabel 4.9. Hasil Uji <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>	46
Tabel 4.10. Hasil Uji <i>Variables in the Equation</i>	47
Tabel 4.11. Ringkasan Hasil Penelitian	53

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.2. Kerangka Pemikiran	21
Gambar 2.2. Bagan Hipotesis Peneltian.	25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Hasil Perhitungan Indeks Eckel	.	.	.	68
Lampiran 2	Data Variabel Tahun 2014	.	.	.	70
Lampiran 3	Data Variabel Tahun 2015	.	.	.	72
Lampiran 4	Data Variabel Tahun 2016	.	.	.	74
Lampiran 5	Hasil Pengolahan Data SPSS Versi 24	.	.	.	76