

SKRIPSI

**PENGARUH *FIRM SIZE*, *DEBT TO EQUITY RATIO*,
KOMITE AUDIT, DAN *NET PROFIT MARGIN*
TERHADAP *INCOME SMOOTHING* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2017**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : SHARLA MELINDA

NIM : 125150337

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

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2019

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : SHARLA MELINDA
NPM : 125150337
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *FIRM SIZE*, *DEBT TO EQUITY RATIO*, KOMITE AUDIT, DAN *NET PROFIT MARGIN* TERHADAP *INCOME SMOOTHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2017

Jakarta, 4 Januari 2019

Pembimbing,



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

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : SHARLA MELINDA
NPM : 125150337
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *FIRM SIZE*, *DEBT TO EQUITY RATIO*, KOMITE AUDIT, DAN *NET PROFIT MARGIN* TERHADAP *INCOME SMOOTHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2017

Tanggal: 29 Januari 2019

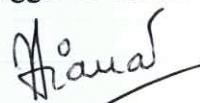
Ketua Panitia :



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

Tanggal: 29 Januari 2019

Anggota Panitia:



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

Tanggal: 29 Januari 2019

Anggota Panitia:



(Merry Susanti S.E., M.Si., AK, CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

**PENGARUH *FIRM SIZE*, *DEBT TO EQUITY RATIO*, KOMITE
AUDIT, DAN *NET PROFIT MARGIN* TERHADAP *INCOME
SMOOTHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-
2017**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris mengenai pengaruh *firm size*, *debt to equity ratio*, komite audit, dan *net profit margin* terhadap *income smoothing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2017. Penelitian ini menggunakan data sebanyak 57 perusahaan manufaktur yang telah diseleksi menggunakan metode *purposive sampling* dengan total 171 sampel data selama tiga periode. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan. Pengolahan data penelitian ini menggunakan software *Statistical Product and Service Solution* (SPSS) versi 22. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *firm size* berpengaruh negatif signifikan terhadap *income smoothing*. *Debt to equity ratio*, komite audit, dan *net profit margin* tidak berpengaruh signifikan terhadap *income smoothing*.

Kata kunci: *Firm Size*, *Debt to Equity Ratio*, Komite Audit, *Net Profit Margin*, *Income Smoothing*.

The purpose of this study is to empirically examine the influence of firm size, debt to equity ratio, audit committee, and net profit margin towards income smoothing in manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange from period 2015 – 2017. This study used 57 data from manufacturing companies that have been selected using purposive sampling method with total 171 sample data for three period. The data used are secondary data in the form of financial statements. This research used Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 22 software to process the data. The result of research shows that firm size have negative significant influence towards income smoothing. Debt to equity ratio, audit committee, and net profit margin has no significant influence towards income smoothing.

Keywords: *Firm Size*, *Debt to Equity Ratio*, *Audit Committee*, *Net Profit Margin*, *Income Smoothing*.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmatNya skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi dengan judul “PENGARUH *FIRM SIZE*, *DEBT TO EQUITY RATIO*, KOMITE AUDIT, DAN *NET PROFIT MARGIN* TERHADAP *INCOME SMOOTHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2017” ini dibuat untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Tarumanagara.

Skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik karena adanya bantuan, dukungan, dan bimbingan yang selama ini diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan bimbingan kepada penulis selama proses pengerjaan dan penyusunan skripsi ini, terutama ditujukan kepada:

1. Ibu Liana Susanto, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan pengarahan, bimbingan, dukungan, dan nasihat yang sangat bermanfaat dalam skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust.) selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Para dosen dan asisten dosen yang telah memberikan pengajaran, bimbingan, dan mendidik penulis selama masa perkuliahan.
5. Keluarga tercinta, terutama papa, mama, dan saudara kandung penulis, serta seluruh anggota keluarga lainnya yang selalu mendidik, memberikan dorongan, semangat, dan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini dan selama masa studi di Universitas Tarumanagara.
6. Seluruh sahabat dan teman penulis, yaitu Yolanda Chintia, Julianti Gabriel, Charissa Tania, Venna Amelia, Evelyn Wirawan, Felix Alderyo, dan Albertus

Martin yang selalu memberikan dukungan, nasihat, dan hiburan selama penyusunan skripsi.

7. Seluruh teman-teman Universitas Tarumanagara atas waktu, bantuan, nasihat, informasi, kebersamaan, hiburan, serta pengalaman menyenangkan yang telah diberikan kepada penulis selama penyusunan skripsi maupun selama masa studi di Universitas Tarumanagara.
8. Seluruh pihak lain yang ikut membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, baik dari segi materi, bahasa, maupun tulisan yang disebabkan karena keterbatasan penulis. Walaupun demikian, penulis berharap bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Juni 2018

Penulis,

Sharla Melinda

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Permasalahan.....	1
1. Latar Belakang Masalah	1
2. Identifikasi Masalah	4
3. Batasan Masalah	5
4. Rumusan Masalah	6
B. Tujuan dan Manfaat	6
1. Tujuan	6
2. Manfaat	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	7

A. Gambaran Umum Teori	7
1. <i>Agency Theory</i>	7
2. <i>Positive Accounting Theory</i>	8
B. Definisi Konseptual Variabel	9
1. <i>Income Smoothing</i>	9
2. <i>Firm Size</i>	9
3. <i>Debt to Equity Ratio</i>	10
4. Komite Audit.....	10
5. <i>Net Profit Margin</i>	11
C. Kaitan antara Variabel-Variabel	12
1. <i>Teori</i>	12
a) Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	12
b) Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> terhadap <i>Income Smoothing</i> . 12	
c) Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Income Smoothing</i>	13
d) Pengaruh <i>Net Profit Margin</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	13
2. Hasil Penelitian yang Relevan.....	14
D. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	18
BAB III METODE PENELITIAN	21
A. Desain Penelitian	21
B. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel.....	22
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	23

1. <i>Income Smoothing</i>	23
2. <i>Firm Size</i>	24
3. <i>Debt to Equity Ratio</i>	24
4. Komite Audit	25
5. <i>Net Profit Margin</i>	25
D. Analisis Data	26
1. Analisis Statistik Deskriptif	26
2. Model Regresi Logistik.....	27
a) <i>Case Processing Summary</i>	28
b) <i>Overall Model Fit</i>	28
c) <i>Omnibus Test of Model Coefficient</i>	28
d) <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	29
e) Koefisien Determinasi	30
f) Ketepatan Prediksi	30
g) <i>Multivariate</i>	30
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	32
A. Deskripsi Subyek Penelitian	32
B. Deskripsi Obyek Penelitian	43
C. Hasil Uji Asumsi Analisis Data.....	45
D. Hasil Analisis Data.....	46
1. Hasil Uji <i>Case Processing Summary</i>	46

2. Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	46
3. Hasil <i>Omnibus Test of Model Coefficient</i>	48
4. Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i>	48
5. Hasil Uji Koefisien Determinasi	49
6. Hasil Uji Ketepatan Prediksi	50
7. Hasil Uji <i>multivariate</i>	51
8. Hasil Uji Model Regresi Logistik.....	52
E. Pembahasan	53
1. Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap Perataan Laba.....	53
2. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> terhadap Perataan Laba	54
3. Pengaruh Komite Audit terhadap Perataan Laba	55
4. Pengaruh <i>Net Profit Margin</i> terhadap Perataan Laba	57
BAB V PENUTUP	59
A. Kesimpulan	59
1. Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	59
2. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	59
3. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Income Smoothing</i>	60
4. Pengaruh <i>Net Profit Margin</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	60
B. Keterbatasan dan Saran	61
1. Keterbatasan.....	61
2. Saran.....	61

DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN.....	66
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	76
HASIL PEMERIKSAAN TURNITIN	
SURAT PERNYATAAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1 Ringkasan Operasionalisasi Variabel	25
Tabel 4.1 Proses Pengambilan Sampel Periode 2015-2017.....	33
Tabel 4.2 Sampel Penelitian	34
Tabel 4.3 Daftar Perusahaan yang Melakukan <i>Income Smoothing</i> dan Tidak Melakukan <i>Income Smoothing</i>	39
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Case Processing Summary</i>	46
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	47
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	48
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i>	49
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	49
Tabel 4.10 Hasil Uji Ketepatan Prediksi	50
Tabel 4.11 Hasil Uji <i>Multivariate</i>	51
Tabel 4.12 Rangkuman Hasil Uji Hipotesis	58

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	20

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Data Penelitian Tahun 2015	66
Lampiran 2 Data Penelitian Tahun 2016	68
Lampiran 3 Data Penelitian Tahun 2017	69
Lampiran 4 Hasil Output SPSS Versi 22.....	72