



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**SKRIPSI**

**ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,  
*FINANCIAL LEVERAGE*, DAN HARGA SAHAM TERHADAP PRAKTIK  
PERATAAN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA**

**EFEK INDONESIA**

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : IIN HARTATI**

**NIM : 125070224**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT**

**GUNA MENCAPAI GELAR**

**SARJANA EKONOMI**

**2011**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : IIN HARTATI  
NIM : 125070224  
PROGRAM/JURUSAN : S1/AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH  
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENGARUH UKURAN  
PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,  
*FINANCIAL LEVERAGE*, DAN HARGA  
SAHAM TERHADAP PRAKTIK PERATAAN  
LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK  
INDONESIA

Jakarta, 3 Januari 2011

Pembimbing

Linda Santioso, SE, M.Si., Ak.

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : IIN HARTATI  
NIM : 125070224  
PROGRAM/JURUSAN : S1/AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH  
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *FINANCIAL LEVERAGE*, DAN HARGA SAHAM TERHADAP PRAKTIK PERATAAN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA

Tanggal : 19 Januari 2011

Ketua Penguji

(Sufiyati, SE, M.Si., Ak.)

Tanggal : 19 Januari 2011

Anggota Penguji

(Linda Santioso, SE, M.Si., Ak.)

Tanggal : 19 Januari 2011

Anggota Penguji

(Melinda Haryanto, SE, MM, Ak.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

- (A) Iin Hartati (125070224)
- (B) ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *FINANCIAL LEVERAGE*, DAN HARGA SAHAM TERHADAP PRAKTIK PERATAAN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA
- (C) Vii + 63 hlm ; 2011, gambar 1, tabel 14
- (D) Akuntansi Keuangan Menengah
- (E) Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah terdapat praktik perataan laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan, profitabilitas, *financial leverage*, dan harga saham mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap praktik perataan laba. Penghitungan dilakukan dengan menggunakan indeks *Eckel* dan pengujian yang digunakan adalah pengujian *univariate* dan *multivariate* secara serentak maupun secara terpisah. Hasil penghitungan dengan indeks *Eckel* menunjukkan bahwa terdapat praktik perataan laba yang dilakukan oleh perusahaan manufaktur yang ada di Bursa Efek Indonesia. Hasil pengujian *univariate* diketahui bahwa tidak terdapat perbedaan variabel ukuran perusahaan antara perusahaan perata laba dan bukan perata laba, dan terdapat perbedaan variabel profitabilitas, *financial leverage*, dan harga saham antara perusahaan perata laba dan bukan perata laba. Sedangkan, berdasarkan pengujian *multivariate*, diperoleh hasil bahwa hanya variabel profitabilitas yang mempunyai pengaruh terhadap praktik perataan laba. Untuk ketiga variabel lainnya, yaitu ukuran perusahaan, *financial leverage*, dan harga saham tidak mempunyai pengaruh terhadap praktik perataan laba. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah sampel perusahaan dan periode pengamatan, menggunakan metode sampling yang lain, dan menambah faktor-faktor lainnya untuk mendapatkan hasil yang lebih baik.
- (F) Daftar acuan 20 (2002-2010)
- (G) Linda Santioso, SE, M.Si., Ak.

## **KATA PENGANTAR**

Pertama-tama penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat yang diberikanNya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Tarumanagara.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapat bimbingan dan dukungan serta doa dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Linda Santioso, SE, M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu dan pikirannya untuk memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M.M, Ak., C.P.A., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Dra. Nurainun Bangun, M.M, Ak., selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Seluruh staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah membantu penulis dalam mendapatkan ilmu pengetahuan serta staf administrasi dan perpustakaan yang telah memberikan bantuan kepada penulis selama masa pendidikan di Universitas Tarumanagara.
5. Papa, mama, cece, dan koko yang selalu memberi doa dan dukungan kepada penulis setiap saat.

6. Untuk Vonny, Sheila, dan Denyong yang telah memberikan semangat dan dukungan sehingga skripsi ini bisa selesai dan menjadi teman seperjuangan selama ini.
7. Vita, Sharen, Ita, Nisya, Angel, Ci Levina, Ci Sanly, dan Ko Amin yang telah memberikan dukungan kepada penulis.
8. Berbagai pihak yang telah banyak membantu namun tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun dari pembaca akan penulis terima dengan senang hati. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Jakarta, 3 Januari 2011

Iin Hartati

## **KATA PENGANTAR**

Pertama-tama penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat yang diberikanNya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Tarumanagara.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapat bimbingan dan dukungan serta doa dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

9. Ibu Linda Santioso, SE, M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu dan pikirannya untuk memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
10. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M.M, Ak., C.P.A., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
11. Ibu Dra. Nurainun Bangun, M.M, Ak., selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
12. Seluruh staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah membantu penulis dalam mendapatkan ilmu pengetahuan serta staf administrasi dan perpustakaan yang telah memberikan bantuan kepada penulis selama masa pendidikan di Universitas Tarumanagara.
13. Papa, mama, cece, dan koko yang selalu memberi doa dan dukungan kepada penulis setiap saat.

14. Untuk Vonny, Sheila, dan Denyong yang telah memberikan semangat dan dukungan sehingga skripsi ini bisa selesai dan menjadi teman seperjuangan selama ini.
15. Vita, Sharen, Ita, Nisya, Angel, Ci Levina, Ci Sanly, dan Ko Amin yang telah memberikan dukungan kepada penulis.
16. Berbagai pihak yang telah banyak membantu namun tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun dari pembaca akan penulis terima dengan senang hati. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Jakarta, 3 Januari 2011

Iin Hartati



## DAFTAR ISI

|  |     |
|--|-----|
| KATA PENGANTAR .....                                   | i   |
| DAFTAR ISI .....                                       | iii |
| DAFTAR TABEL .....                                     | v   |
| DAFTAR GAMBAR .....                                    | vi  |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                  | vii |
| <b>BAB I. PENDAHULUAN</b>                              |     |
| A. Latar Belakang Permasalahan .....                   | 1   |
| B. Identifikasi Masalah .....                          | 4   |
| C. Ruang Lingkup .....                                 | 4   |
| D. Perumusan Masalah .....                             | 4   |
| E. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....                 | 5   |
| F. Sistematika Pembahasan .....                        | 5   |
| <b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN</b> |     |
| A. Tinjauan Pustaka .....                              | 8   |
| 1. Laporan Keuangan .....                              | 8   |
| 2. Perataan Laba ( <i>Income Smoothing</i> ) .....     | 9   |
| 3. Alasan Manajemen Melakukan Perataan Laba .....      | 12  |
| 4. Faktor Pendorong Perataan Laba .....                | 15  |
| 5. Jenis Perataan Laba .....                           | 16  |
| 6. Obyek Perataan Laba .....                           | 18  |
| 7. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perataan Laba ..... | 18  |
| 8. Penelitian Terdahulu .....                          | 21  |
| B. Kerangka Pemikiran .....                            | 24  |
| 1. Identifikasi Variabel .....                         | 25  |
| 2. Definisi Variabel .....                             | 26  |
| C. Hipotesis .....                                     | 26  |
| <b>BAB III. METODE PENELITIAN</b>                      |     |
| A. Pemilihan Obyek Penelitian .....                    | 28  |
| B. Metode Penarikan Sampel .....                       | 29  |

|  |    |
|--|----|
| C. Teknik Pengumpulan Data .....       | 31 |
| D. Teknik Pengolahan Data .....        | 32 |
| E. Teknik Pengujian Hipotesis .....    | 33 |
| <b>BAB IV. HASIL PENELITIAN</b>        |    |
| A. Gambaran Umum Unit Observasi .....  | 38 |
| B. Analisis dan Pembahasan .....       | 39 |
| 1. Analisis Statistik Deskriptif ..... | 39 |
| 2. Pengujian Normalitas .....          | 43 |
| 3. Pengujian Hipotesis .....           | 44 |
| 4. Analisis Hasil Hipotesis .....      | 58 |
| <b>BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN</b>     |    |
| A. Kesimpulan .....                    | 61 |
| B. Saran .....                         | 63 |

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

|            |  |    |
|------------|--|----|
| Tabel 4.1  | Seleksi Sampel .....   | 38 |
| Tabel 4.2  | Jumlah Sampel Perusahaan Perata Laba dan Non Perata Laba ...                         | 39 |
| Tabel 4.3  | Statistik Deskriptif .....   | 40 |
| Tabel 4.4  | Hasil Pengujian <i>One Sample Kolmogorof Smirnov Test</i> .....                      | 44 |
| Tabel 4.5  | Hasil Pengujian <i>Independent Sample T-Test</i> .....                               | 45 |
| Tabel 4.6  | Hasil Pengujian <i>Mann Whitney U-Test</i> .....                                     | 47 |
| Tabel 4.7  | Hasil Pengujian <i>-2 Log Likelihood Test</i> .....                                  | 49 |
| Tabel 4.8  | Hasil Pengujian <i>Nagelkerke's R Square</i> .....                                   | 50 |
| Tabel 4.9  | Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> ..                 | 51 |
| Tabel 4.10 | Hasil Pengujian Ketepatan Prediksi .....   | 51 |
| Tabel 4.11 | Hasil Pengujian <i>Binary Logistic Regression</i> Secara Serentak .....              | 53 |
| Tabel 4.12 | Hasil Pengujian <i>Binary Logistic Regression</i> Secara Terpisah<br>Tahap I .....   | 55 |
| Tabel 4.13 | Hasil Pengujian <i>Binary Logistic Regression</i> Secara Terpisah<br>Tahap II .....  | 56 |
| Tabel 4.14 | Hasil Pengujian <i>Binary Logistic Regression</i> Secara Terpisah<br>Tahap III ..... | 57 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|            |  |
|------------|--|
| Lampiran 1 | Daftar Sampel                                  |
| Lampiran 2 | Hasil Penghitungan <i>Log Total Assets</i>     |
| Lampiran 3 | Hasil Penghitungan <i>Return on Assets</i>     |
| Lampiran 4 | Hasil Penghitungan <i>Debt to Equity Ratio</i> |
| Lampiran 5 | Harga Saham                                    |
| Lampiran 6 | Status Perusahaan                              |
| Lampiran 7 | Hasil Pengolahan SPSS                          |

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Permasalahan**

Banyak perusahaan yang terpaksa menghentikan usahanya karena tidak mampu bertahan akibat terus-menerus mengalami kerugian yang disebabkan oleh krisis ekonomi yang melanda Indonesia beberapa tahun yang lalu. Keberhasilan suatu perusahaan merupakan tanggung jawab manajemen perusahaan tersebut. Manajemen harus bisa melihat segala kesempatan yang ada agar dapat dimanfaatkan sebaik mungkin, dan mengantisipasi sedini mungkin hambatan yang mungkin muncul.

Laporan keuangan merupakan cermin kondisi perusahaan, karena di dalam laporan keuangan terdapat informasi yang dibutuhkan oleh pihak-pihak yang berkepentingan dengan perusahaan. Salah satu bagian terpenting dan menjadi perhatian para pembaca laporan keuangan tersebut adalah tentang hasil kinerja operasional perusahaan yang tercermin dari laba yang dilaporkan.

Informasi laba secara umum menjadi perhatian utama dalam menilai kinerja atau pertanggungjawaban manajemen. Informasi laba ini juga membantu pemilik atau pihak lain untuk melakukan penaksiran atas kekuatan laba perusahaan di masa yang akan datang sehingga perhatian pengguna laporan keuangan hanya ditujukan kepada informasi laba, tanpa memperhatikan

bagaimana laba tersebut dihasilkan (Harahap dalam Wijayanti dan Rahayu, 2008 : 155).

Selain manfaat-manfaat di atas, informasi laba juga membantu dalam menaksir risiko dalam investasi atau meminjamkan dana. Oleh karena itu, laba merupakan potensi informasi yang sangat penting bagi pihak internal maupun eksternal.

Tetapi dalam perkembangannya konflik antara pihak internal dan eksternal dapat memicu timbulnya *disfunctional behavior* (perilaku tidak semestinya) terutama dari pihak internal yang ukuran kinerjanya didasarkan pada informasi itu, yaitu dengan melakukan *income smoothing* atau perataan laba untuk mengatasi berbagai konflik yang timbul antara manajemen dengan berbagai pihak yang berkepentingan dengan perusahaan (Sugiarto 2003 dalam Wijayanti dan Rahayu 2008 : 155).

Tindakan perataan laba adalah suatu sarana yang digunakan manajemen untuk mengurangi fluktuasi pelaporan penghasilan. Seringkali manajemen tidak melaporkan laba maksimal perusahaan dan cenderung melaporkan laba yang dianggap normal bagi perusahaan untuk beberapa periode. Sehingga dapat menyebabkan pengungkapan informasi laba menjadi menyesatkan, dan mengakibatkan terjadinya kesalahan dalam pengambilan keputusan oleh pihak-pihak yang berkepentingan dengan perusahaan, khususnya pihak eksternal.

Melalui analisis laporan keuangan yang ada pada suatu perusahaan, maka dapat diketahui kelebihan atau kekurangan dari pengelolaan perusahaan tersebut. Dengan mengetahui kelebihan dan kekurangan yang ada, maka pihak-pihak yang

berkepentingan dengan perusahaan dapat menilai kinerja perusahaan, terutama kinerja manajemen. Hasil analisis juga dapat dijadikan acuan bagi pihak manajemen untuk mengambil langkah-langkah yang diperlukan untuk meningkatkan kinerja perusahaan dan kondisi perusahaan.

Meskipun semua bagian dari laporan keuangan diperlukan, namun pada umumnya perhatian lebih banyak ditujukan pada informasi mengenai laba. Oleh karena itu informasi laba sering dijadikan obyek untuk dimanipulasi melalui tindakan perataan.

Menurut Wijayanti dan Rahayu (2008), di Indonesia penelitian tentang faktor-faktor yang mempengaruhi praktik perataan laba telah dilakukan oleh Jin dan Mahfoedz (1998); Jatiningrum (2000); Salno dan Baridwan (2000); Samlawi dan Sudiby (2000); Narsa,dkk (2003); Murtanto (2004); serta Yusuf dan Soraya (2004). Jadi dalam skripsi ini ingin dikembangkan penelitian yang telah dilakukan sebelumnya dengan menggunakan periode penelitian dari tahun 2005-2009.

Dengan melihat pentingnya laporan keuangan sebagai bahan masukan bagi banyak pihak yang berkepentingan dengan perusahaan, serta pengaruh perataan laba terhadap laporan keuangan dan juga kinerja perusahaan, maka perataan laba akan dijadikan topik dalam penyusunan skripsi ini, yang berjudul : **ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *FINANCIAL LEVERAGE*, DAN HARGA SAHAM TERHADAP PRAKTIK PERATAAN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA.**

## **B. Identifikasi Masalah**

Masalah-masalah yang ditemukan dalam penelitian ini adalah adanya tindakan perataan laba yang dilakukan oleh pihak manajemen agar informasi laba dalam laporan keuangan terlihat stabil dan terdapat banyaknya faktor yang mempengaruhi terjadinya praktik *income smoothing*.

## **C. Ruang Lingkup**

Perusahaan yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, baik itu merupakan perusahaan asing maupun perusahaan non asing yang ada di Indonesia, dan periode yang digunakan adalah dari tahun 2005 hingga tahun 2009.

## **D. Perumusan Masalah**

Berdasarkan identifikasi masalah di atas, maka permasalahan yang dapat dirumuskan adalah apakah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI melakukan praktik *income smoothing* dan apakah terdapat perbedaan rata-rata ukuran perusahaan, rasio profitabilitas perusahaan, *financial leverage*, dan harga saham antara perusahaan yang melakukan praktik perataan laba dengan yang tidak melakukan praktik perataan laba. Selain itu apakah variabel-variabel tersebut juga mempunyai pengaruh terhadap perataan laba.



## **E. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui gambaran mengenai perusahaan-perusahaan manufaktur yang tidak melakukan perataan laba dan yang melakukan perataan laba dan untuk menguji beberapa faktor yang mempunyai pengaruh terhadap *income smoothing*.

Manfaat dari penelitian ini terbagi menjadi dua, yaitu manfaat bagi pengembangan ilmu dan manfaat operasional. Manfaat bagi pengembangan ilmu adalah untuk memberikan sumbangan ilmiah dalam bidang akuntansi keuangan yang berhubungan dengan perataan laba, sehubungan dengan faktor-faktor yang mempengaruhinya. Sedangkan manfaat operasionalnya adalah sebagai bahan pertimbangan bagi manajemen yang berperan sebagai pengelola perusahaan secara langsung agar dapat menghindari praktik perataan laba di perusahaan dan sebagai bahan masukan bagi investor untuk melakukan investasi di pasar modal, agar investor dapat mengetahui apakah laba yang dilaporkan oleh suatu perusahaan merupakan laba yang sesungguhnya atau laba yang merupakan hasil dari perataan laba.

## **F. Sistematika Pembahasan**

Untuk memberikan gambaran yang lebih jelas mengenai pembahasan skripsi ini, maka akan diuraikan secara garis besar dari tiap bab skripsi ini dalam sistematika pembahasan sebagai berikut:

**BAB I : PENDAHULUAN**

Bab ini menjelaskan tentang latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan.

**BAB II : TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN**

Bab ini menguraikan tinjauan pustaka yang menjelaskan tentang pandangan-pandangan secara teoritis yang berhubungan dengan masalah perataan laba dan penjelasan dari penelitian sebelumnya, serta perumusan hipotesis yang akan digunakan. Selain itu bab ini juga membahas kerangka pemikiran dalam penelitian.

**BAB III : METODE PENELITIAN**

Bab ini memberikan gambaran tentang metode penelitian yang digunakan yang meliputi pemilihan obyek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data, dan teknik pengujian hipotesis.

**BAB IV : HASIL PENELITIAN**

Bab ini menjelaskan mengenai gambaran umum obyek penelitian serta hasil analisis dan hipotesis yang digunakan untuk menganalisa praktik perataan laba. Selain itu juga terdapat uraian tentang proses pengujian data. Data sebelumnya dikumpulkan dan dipilih sesuai dengan kriteria data yang berhubungan dengan masalah yang sedang dibahas dalam penelitian ini.

## BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan bab penutup yang berisi kesimpulan berdasarkan hasil analisis dan pembahasan bab-bab sebelumnya, serta saran yang berguna bagi semua pihak, baik itu internal maupun eksternal.

## DAFTAR PUSTAKA

- Belkaoui, Ahmed Riahi. (2004). *Accounting Theory. 5<sup>th</sup> Edition*. London: Thomson Learning
- Budiasih, Igan. (2009). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Praktik Perataan Laba. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis. Vol 4(1)*. Hal 1-14
- Dewi, Sofia Prima dan Carina. (2008). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Praktik Perataan Laba pada Perusahaan Manufaktur dan Lembaga Keuangan Lainnya yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Akuntansi. Tahun XII(2)*. Hal 117-131
- Harahap, Sofyan Syafri. (2008). *Teori Akuntansi. Edisi Sepuluh*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada
- Hery. (2009). *Teori Akuntansi. Edisi Pertama*. Jakarta: Prenada Media Group
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2009). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat
- Juniarti dan Carolina. (2005). Analisa Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Perataan Laba (*Income Smoothing*) pada Perusahaan-perusahaan *Go Public*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan. Vol 7(2)*. Hal 148-159
- Kustono, Alwan Sri. (2009). Pengaruh Ukuran, *Devidend Payout*, Risiko Spesifik, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Praktik Perataan Laba pada Perusahaan Manufaktur Studi Empiris Bursa Efek Jakarta 2002-2006. *Jurnal Ekonomi Bisnis. Tahun 14(3)*. Hal 200-205
- Mulford, Charles W. dan Comiskey, Eugene E. (2002). *The Financial Numbers Game: Detecting Creative Accounting Practices*. Canada: John Wiley & Sons, Inc.

- Natalia, Irene. (2009). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* Keuangan terhadap Praktik Perataan Laba. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*. Vol 1(2). Hal 143-165
- Prihadi, Toto. (2010). *Analisis Laporan Keuangan, Teori dan Aplikasi*. Jakarta: PPM
- Priyatno, Duwi. (2009). *SPSS untuk Analisis Korelasi, Regresi, dan Multivariate. Edisi Pertama*. Yogyakarta: Gava Media
- Stice, James D., Stice, Earl K., dan Skousen K. Fred. (2009). *Intermediate Accounting*. USA: Thomson
- Subramanyam, K. R. dan Wild, John J. (2009). *Financial Statement Analysis. 10<sup>th</sup> Edition*. New York: McGraw-Hill Companies, Inc.
- Suharli, Michell. (2006). *Akuntansi untuk Bisnis Jasa dan Dagang. Edisi Pertama*. Yogyakarta: Graha Ilmu
- Sulistyo, Joko. (2010). *6 Hari Jago SPSS 17. Edisi Pertama*. Yogyakarta: Cakrawala
- Suwito, Edy dan Arleen Herawaty. (2005). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Tindakan Perataan Laba yang Dilakukan oleh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi. (VIII)*. Hal 136-146
- Utomo, Semcesen Budiman dan Baldric Siregar. (2008). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Kontrol Kepemilikan terhadap Perataan Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*. Vol 19(2). Hal 113-125
- Wijayanti, Deni Linda dan Sovi Ismawati Rahayu. (2008). Analisis Perataan Laba (*Income Smoothing*) dan Faktor-faktor yang Mempengaruhinya (Studi pada Sektor Manufaktur di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*. Vol 5(2). Hal 155-168

Yusuf, Muhammad dan Soraya. (2004). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Praktik Perataan Laba pada Perusahaan Asing dan Non Asing di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*. Vol 8(1). Hal 99-125