



**PENGARUH *BONUS PLAN* DAN DUALITAS CEO TERHADAP  
*INCOME SMOOTHING***

**SKRIPSI**

**TRI DIANA      1710112160**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**



**PENGARUH *BONUS PLAN* DAN DUALITAS CEO TERHADAP  
*INCOME SMOOTHING***

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**TRI DIANA      1710112160**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Tri Diana

NIM : 1710112160

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 23 Juli 2021

Yang menyatakan



(Tri Diana)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta,  
saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Tri Diana  
NIM : 1710112160  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada  
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non  
Eksklusif (*Non Eksklusif Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh *Bonus Plan* dan *Dualitas CEO* terhadap *Income Smoothing***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini  
Universitas Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan,  
mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*),  
merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama  
saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 23 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Tri Diana)

# SKRIPSI

## PENGARUH *BONUS PLAN* DAN DUALITAS CEO TERHADAP *INCOME SMOOTHING*

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

TRI DIANA 1710112160

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 23 Juli 2021  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA, Ph.D

Ketua Penguji



Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S. Ak., CAAT

Penguji 1



Dr. Ira Geraldina, S.E., Ak, M.S.Ak., CA

Penguji 2 (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS

Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 23 Juli 2021

# ***The Influence of Bonus Plan and CEO Duality On The Income Smoothing***

**By Tri Diana**

## ***Abstract***

*This research is using quantitative study aimed to see whether there are influence of bonus plan, and CEO duality on the income smoothing with firm size, profitability, and liquidity as control variables. This study uses the manufacture industries listed in Indonesian Stock Exchange period 2015-2019 as samples. Technique sampling in this research is using purposive sampling. Testing the hypothesis in this study was used Multiple Linear Regression Analisis using SPSS analysis tool with a significant level of 5%. The results of these tests indicate that (1) there is no significant influence of bonus plan on the income smoothing, (2) there is positive significant influence of CEO duality on the income smoothing, (3) there is positive significant effect of firm size on the income smoothing (4) there is no significant influence of profitability on the income smoothing, and (5) there is no significant influence of liquidity on the income smoothing.*

*Keywords: income smoothing, bonus plan, CEO duality.*

# **Pengaruh *Bonus Plan* dan Dualitas CEO Terhadap *Income Smoothing***

**Oleh Tri Diana**

## **Abstrak**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh *bonus plan* dan dualitas CEO terhadap *income smoothing* dengan ukuran perusahaan, profitabilitas dan likuiditas sebagai variabel kontrol. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019 sebagai sampel. Teknik pemilihan sampel pada penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda dengan program SPSS dan tingkat signifikansi 5%. Hasil dari pengujian diperoleh (1) tidak terdapat pengaruh signifikan *bonus plan* terhadap *income smoothing*, (2) terdapat pengaruh signifikan positif dualitas CEO terhadap *income smoothing* (3) terdapat pengaruh signifikan positif ukuran perusahaan terhadap *income smoothing* (4) tidak terdapat pengaruh signifikan profitabilitas terhadap *income smoothing*, dan (5) tidak terdapat pengaruh signifikan likuiditas terhadap *income smoothing*

Kata kunci: *income smoothing*, *bonus plan*, dualitas CEO.



**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021**

Pada hari ini Jumat, tanggal 23 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Tri Diana  
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112160  
Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH *BONUS PLAN* DAN *DUALITAS CEO* TERHADAP  
*INCOME SMOOTHING*”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA, Ph.D	Ketua	1.
2	Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT	Anggota I	2.
3	Dr. Ira Geraldina, S.E., Ak, M.S.Ak., CA	Anggota II**)	3.

Catatan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

JAKARTA, 23 JULI 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprodi S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Februari sampai dengan bulan Agustus 2021 dengan judul **”Pengaruh *Bonus Plan* dan Dualitas CEO Terhadap *Income Smoothing*”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Ira Geraldina, S.E., Ak, M.S.Ak., CA selaku Dosen Pembimbing 1 dan Bapak Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah banyak memberikan arahan dan saransaran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Bapak Nelson, Emak Mamah serta Tete Yuyun, Raffa, Fia, dan seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Nita, Pipit, Ayu, Nia, Lisa, Tata dan Ica, teman-teman seperjuangan tempat berbagi suka dan berkeluh kesah bersama selama di dunia perkuliahan, kepada Umi, Na, Kahfi serta teman-teman lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini.

Semoga skripsi ini bermanfaat.

Jakarta, 23 Juli 2021

Tri Diana

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	<i>vi</i>
<b>ABSTRAK</b>	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah	6
I.3 Tujuan Penelitian	6
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	<b>8</b>
II.1 Landasan Teori	8
II.1.1 Agensi Teori	8
II.1.2 Teori Akuntansi Positif	9
II.1.3 Manajemen Laba	11
II.1.4 <i>Income Smoothing</i>	12
II.1.5 <i>Bonus Plan</i>	15
II.1.6 Dualitas CEO	16
II.1.7 Ukuran Perusahaan	18
II.1.8 Profitabilitas	19
II.1.9 Likuiditas	20
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	21

II.3	Model Penelitian	32
II.4	Hipotesis	33
II.4.1.	<i>Bonus Plan dan Income Smoothing</i>	33
II.4.2.	Dualitas CEO dan <i>Income Smoothing</i>	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>		<b>35</b>
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
III.1.1.	Definisi Operasional	35
III.1.2.	Pengukuran Variabel	36
III.2	Populasi dan Sampel	38
III.2.1.	Populasi	38
III.2.2.	Sampel	39
III.3	Teknik Pengumpulan Data	39
III.3.1.	Jenis Data	39
III.3.2.	Sumber Data	39
III.3.3.	Pengumpulan Data	39
III.4	Teknik Analisis Data	40
III.4.1.	Statistik	40
III.4.2.	Uji Asumsi Klasik	40
III.4.2.1.	Uji Normalitas	40
III.4.2.2.	Uji Multikolonieritas	41
III.4.2.3.	Uji Heteroskedastisitas	41
III.4.2.4.	Uji Autokorelasi	41
III.4.3.	Model Regresi	42
III.4.4.	Uji Hipotesis	42
III.4.4.1.	Uji R <sup>2</sup>	42
III.4.4.2.	Uji t	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>		<b>44</b>
IV.1.	Deskripsi Objek Penelitian	44
IV.2.	Deskripsi Data Penelitian	45
IV.3.	Uji Hipotesis dan Analisis	48
IV.3.1.	Analisis Statistik	48

IV.3.2.	Uji Asumsi Klasik	52
IV.3.2.1.	Uji Normalitas	52
IV.3.2.2.	Uji Multikolonieritas	54
IV.3.2.3.	Uji Heteroskedastisitas	55
IV.3.2.4.	Uji Autokorelasi	56
IV.3.3.	Model Regresi Berganda	57
IV.3.4.	Uji Hipotesis	59
IV.3.4.1.	Uji R <sup>2</sup>	59
IV.3.4.2.	Uji t	60
IV.4.	Pembahasan	63
IV.4.1.	Pengaruh <i>Bonus Plan</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	63
IV.4.2.	Pengaruh Dualitas CEO terhadap <i>Income Smoothing</i>	65
IV.4.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Income Smoothing</i>	66
IV.4.4.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Income Smoothing</i>	67
IV.4.5.	Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Income Smoothing</i>	67
IV.5.	Keterbatasan Penelitian	68
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>		<b>70</b>
V.1.	Kesimpulan	70
V.2.	Saran	70
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		<b>72</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	30
Tabel 2. Pembagian Sampel	44
Tabel 3. Statistik Deskriptif	48
Tabel 4. Statistik Frekuensi <i>Bonus Plan</i>	51
Tabel 5. Statistik Frekuensi Dualitas CEO	51
Tabel 6. Hasil Uji Normalitas <i>Sample Kolmogorov-Smirnov</i>	53
Tabel 7. Hasil Uji Multikolonieritas	54
Tabel 8. Hasil Uji Heteroskedastisitas – Uji Glejser	56
Tabel 9. Hasil Uji Autokorelasi – Uji Cochrane-Orcutt	57
Tabel 10. Hasil Model Regresi Berganda	58
Tabel 11. Hasil Pengujian Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	60
Tabel 12. Uji Signifikansi Parameter Individual	61

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Model Penelitian Empiris	32
Gambar 2. Hasil Grafik Histogram – Uji Normalitas	52
Gambar 3. Hasil Grafik Normal P-P Plot – Uji Normalitas	53
Gambar 4. Hasil Grafik Scatterplot – Uji Heteroskedastisitas	55

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Manufaktur yang Menjadi Sampel Penelitian
- Lampiran 2 Data *Income Smoothing* Perusahaan Manufaktur periode 2015-2019
- Lampiran 3 Data *Bonus Plan* Perusahaan Manufaktur Periode 2015-2019
- Lampiran 4 Data Dualitas CEO Perusahaan Manufaktur Periode 2015-2019
- Lampiran 5 Data Ukuran Perusahaan Perusahaan Manufaktur Periode 2015-2019
- Lampiran 6 Data Profitabilitas Perusahaan Manufaktur Periode 2015-2019
- Lampiran 7 Data Likuiditas Perusahaan Manufaktur Periode 2015-2019
- Lampiran 8 Data Setelah *Outlier*
- Lampiran 9 Analisis Statistik
- Lampiran 10 Uji Asumsi Klasik – uji Normalitas
- Lampiran 11 Uji Asumsi Klasik – Uji Multikolonieritas
- Lampiran 12 Uji Asumsi Klasik – Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 13 Uji Asumsi Klasik – Uji Autokorelasi
- Lampiran 14 Model Regresi Berganda
- Lampiran 15 Uji R<sup>2</sup>
- Lampiran 16 Uji t
- Lampiran 17 Tabel Durbin-Watson (DW),  $\alpha = 5\%$
- Lampiran 18 Tabel Titik Persentase Distribusi t
- Lampiran 19 Hasil Turnitin