



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *INCOME*
*SMOOTHING***

SKRIPSI

FANNY DWI OKTAVIANI 1910112065

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *INCOME*
*SMOOTHING***

SKRIPSI

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

FANNY DWI OKTAVIANI 1910112065

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Fanny Dwi Oktaviani

NIM : 1910112065

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

Jakarta, 30 Desember 2022

Yang Menyatakan,


Fanny Dwi Oktaviani



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Fanny Dwi Oktaviani
NIM : 1910112065
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 Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

***Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Kepemilikan Manajerial terhadap
Income Smoothing***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan 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 : 30 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Fanny Dwi Oktaviani)

SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *INCOME SMOOTHING*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Fanny Dwi Oktaviani 1910112065

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 16 Januari 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M., Ak., CA., CGP, CAP

Ketua Penguji

Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak.

Penguji I



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP

Penguji II

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 16 Januari 2023

*The Effect of Company Size, Profitability, and Managerial Ownership on
Income Smoothing*

By Fanny Dwi Oktaviani

Abstract

The purpose of this research is to empirically examine the effect of firm size, profitability, and managerial ownership on income smoothing with firm age and leverage as control variables. Income Smoothing is proxied using the Eckel Index. This research is a quantitative research and the objects in this research are manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2021 period. Selection of sample criteria was carried out by purposive sampling technique with predetermined criteria and obtained data of 282 samples obtained from 94 companies. Testing the hypothesis in this study using multiple linear regression analysis with the help of STATA software version 16. The results of this study indicate that 1) firm size has no effect on income smoothing; 2) profitability has no effect on income smoothing; and 3) managerial ownership has no effect on income smoothing.

Keywords: Income Smoothing, Firm Size, Profitability, Managerial Ownership.

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap *Income Smoothing*

Oleh Fanny Dwi Oktaviani

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji secara empiris pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan kepemilikan manajerial terhadap *income smoothing* dengan umur perusahaan dan *leverage* sebagai variabel kontrol. *Income Smoothing* diprosikan menggunakan Indeks Eckel. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dan objek dalam penelitian ini yakni perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021. Pemilihan kriteria sampel dilakukan dengan teknik *purposive sampling* dengan kriteria yang telah ditentukan dan diperoleh data sebanyak 282 sampel yang diperoleh dari 94 perusahaan. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan bantuan software STATA versi 16. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa 1) ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *income smoothing*; 2) profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *income smoothing*; dan 3) kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap *income smoothing*.

Kata Kunci: *Income Smoothing*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Kamis, tanggal 12 Januari 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Fanny Dwi Oktaviani
NIM : 1910112065
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap
Income Smoothing
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus *)*

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA	Ketua Penguji	1.
2	Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak	Anggota I	2.
3	Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP	Anggota II**)	3.

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 12 Januari 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2022 sampai dengan bulan Desember 2022 dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Kepemilikan Manajerial terhadap *Income Smoothing*”**. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak arahan serta masukan yang sangat bermanfaat bagi penelitian ini. Selain itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada seluruh dosen UPN "Veteran" Jakarta yang telah membimbing penulis selama menjalani proses perkuliahan.

Ucapan terima kasih yang selanjutnya penulis sampaikan kepada kedua orang tua tercinta Bapak Martin Sunardi dan Ibu Endah Cipto Heningsih serta Kakak Rachma, Adik-adik yaitu Fynna dan Rizky yang selalu memberikan *support* secara materi maupun non materi dan doa kepada penulis. Penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada Della, Rahmi, Nasya, Sabil, Aning, Shahnaz, Firda, Putri A, Hafidh, Dimas, Dzaky, Azzura, Anisa S, dan Ayu Tri yang telah menemani penulis dalam menyelesaikan penelitian ini. Terakhir, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada seluruh teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2019 yang sudah berjuang bersama menjalani perkuliahan dari awal hingga akhir semester. Saya sebagai penulis berharap skripsi ini mampu memberikan manfaat serta dapat menambah wawasan bagi para pembaca maupun pihak-pihak yang membutuhkan skripsi ini.

Jakarta, 16 Januari 2023

Penulis

Fanny Dwi Oktaviani

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>Abstract</i>	vi
Abstrak	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan Masalah	7
I.3 Tujuan Penelitian.....	8
I.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
II.1 Landasan Teori	10
II.1.1 Teori Agensi	10
II.1.2 Laporan Keuangan.....	12
II.1.2.1 Jenis-Jenis Laporan Keuangan.....	12
II.1.2.2 Keterbataan Laporan Keuangan.....	13
II.1.3 Laba	14

II.1.4	Manajemen Laba.....	15
II.1.5	<i>Income Smoothing</i>	16
II.1.5.1	Alasan <i>Income Smoothing</i>	17
II.1.5.2	Tipe <i>Income Smoothing</i>	18
II.1.5.3	Sasaran <i>Income Smoothing</i>	18
II.1.5.4	Jenis-Jenis Perhitungan <i>Income Smoothing</i>	19
II.1.4	Ukuran Perusahaan	20
II.1.5	Profitabilitas.....	23
II.1.5.1	Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas	23
II.1.5.2	Jenis Rasio Profitabilitas.....	24
II.1.6	Kepemilikan Manajerial	25
II.1.7	Umur Perusahaan.....	26
II.1.8	<i>Leverage</i>	26
II.2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	27
II.2.1	Matriks Hasil Penelitian Sebelumnya.....	34
II.3	Model Penelitian	37
II.4	Hipotesis.....	38
II.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Income Smoothing</i>	38
II.4.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Income Smoothing</i>	39
II.4.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Income Smoothing</i>	40
BAB III METODE PENELITIAN		42
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	42
III.1.1	Definisi Operasional Variabel	42
III.1.2	Pengukuran Variabel	44
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	47
III.2.1	Populasi	47

III.2.2	Sampel.....	47
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	48
III.3.1	Jenis Data.....	48
III.3.2	Sumber Data.....	48
III.3.3	Pengumpulan Data.....	48
III.4	Teknis Analisis Data.....	49
III.4.1	Statistik Deskriptif.....	49
III.4.2	Regresi Data Panel.....	49
III.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	50
III.4.4	Uji Hipotesis.....	52
III.4.4.1	Koefisien Determinasi.....	52
III.4.4.2	Uji Regresi Parsial (Uji t).....	52
III.4.5	Model Regresi.....	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		54
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	54
IV.2	Deskripsi Data Penelitian.....	55
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	56
IV.3.1	Statistik Deskriptif.....	56
IV.3.2	Uji Model Regresi.....	60
IV.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	61
IV.3.3.1	Uji Normalitas.....	61
IV.3.3.2	Uji Multikolinearitas.....	63
IV.3.3.3	Uji Autokorelasi dan Uji Heteroskedastisitas.....	64
IV.3.4	Uji Hipotesis.....	64
IV.3.4.1	Uji Koefisien Determinasi.....	65
IV.3.4.2	Uji Regresi Parsial (Uji t).....	65

IV.3.5 Uji Model Regresi	68
IV.4 Pembahasan.....	70
IV.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Income Smoothing</i>	70
IV.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Income Smoothing</i>	71
IV.4.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Income Smoothing</i> .	73
IV.5 Keterbatasan Penelitian	75
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	76
V.1 Simpulan.....	76
V.2 Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA	78
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Matriks Penelitian Sebelumnya	34
Tabel 2.	Jumlah Sampel Berdasarkan Kriteria	54
Tabel 3.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	56
Tabel 4.	Hasil Uji Chow	60
Tabel 5.	Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	60
Tabel 6.	Hasil Uji Hausman	61
Tabel 7.	Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Winsorized</i>	62
Tabel 8.	Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Winsorized</i>	62
Tabel 9.	Hasil Uji Multikolinearitas Sebelum <i>Centering</i>	63
Tabel 10.	Hasil Uji Multikolinearitas Setelah <i>Centering</i>	63
Tabel 11.	Hasil Uji Autokorelasi dan Uji Heteroskedastisitas	64
Tabel 12.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	65
Tabel 13.	Hasil Uji Regresi Parsial (Uji t)	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Model Penelitian	37
-----------	------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian
Lampiran 2	Data Variabel <i>Income Smoothing</i>
Lampiran 3	Data Variabel Ukuran Perusahaan
Lampiran 4	Data Variabel Profitabilitas (<i>Operating Profit Margin</i>)
Lampiran 5	Data Variabel Kepemilikan Manajerial
Lampiran 6	Data Variabel Umur Perusahaan
Lampiran 7	Data Variabel <i>Leverage</i>
Lampiran 8	Tabulasi Data
Lampiran 9	Hasil Output STATA versi 16