



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,  
DAN *FINANCIAL LEVERAGE* TERHADAP TINDAKAN  
PERATAAN LABA (*INCOME SMOOTHING*)**

**SKRIPSI**

**REGINA FATMANISA YOGISWORO**

**1410112155**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2018**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,  
DAN *FINANCIAL LEVERAGE* TERHADAP TINDAKAN  
PERATAAN LABA (*INCOME SMOOTHING*)**

**SKRIPSI**

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

**REGINA FATMANISA YOGISWORO**

**1410112155**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA**

**2018**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Regina Fatmanisa Yogisworo

NIM :1410112155

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

Jakarta, 11 Januari 2018

Yang Menvatakan



Regina Fatmanisa Yogisworo

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI**  
**SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang betanda tangan dibawah ini:

Nama : Regina Fatmanisa Yogisworo  
NIM : 1410112155  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi S1  
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 *Financial Leverage*  
Terhadap Tindakan Perataan Laba (*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 : 11 Januari 2018

Yang Menyatakan,



Regina Fatmanisa Yogisworo

**PENGESAHAN**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS  
DAN *FINANCIAL LEVERAGE* TERHADAP TINDAKAN  
PERATAAN LABA (*INCOME SMOOTHING*)**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**REGINA FATMANISA YOGISWORO**  
1410112155

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal: 11 Januari 2018  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dra. Dahlia Pinem, M.M  
Ketua Penguji



Wahyuningtyas, SE, M.M  
Pembimbing I



Husnah Nur Laela Ermava, S.E. M.M. Ak, CA  
Penguji II (Pembimbing II)



Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak.  
Ketua Program Studi

Ditandatangani di : Jakarta

Tanggal Ujian : 11 Januari 2018



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GASAL TA. 2017/2018**

Hari ini Kamis, tanggal 11 Januari 2018, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : REGINA FATMANISA YOGISWORO

No.Pokok Mahasiswa : 1410112155

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Financial Leverage Terhadap Tindakan Perataan laba (Income Smoothing)**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus \**

**Penguli**

No	Nomen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dra. Dahlia Pinem, MM	Ketua	1.
2	Noegrahini Lastiningsih, SE, MM	Anggota I	2.
3	Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM, Ak., CA	Anggota II (**)	3.

**Keterangan :**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing



Jakarta, 11 Januari 2018

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprod. Akuntansi S.1

Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak

# **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Financial Leverage* terhadap tindakan Perataan Laba (*Income Smoothing*)**

Oleh

**Regina Fatmanisa Yogisworo**

## **Abstrak**

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh variabel ukuran perusahaan, profitabilitas dan *financial leverage* terhadap tindakan perataan labapada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2016. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, profitabilitas dan *financial leverage*. Sedangkan Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah perataan laba. Populasi yang dikaji dalam penelitian ini adalah 146 perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2014-2016 yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang diperoleh berasal dari laporan keuangan perusahaan yang dipublikasikan di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel yang diperoleh sebanyak 63 perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan, profitabilitas dan *financial leverage* mampu menerangkan variabel perataan laba sebesar 10,3%, dimana variabel yang berpengaruh secara signifikan terhadap tindakan perataan laba adalah Profitabilitas dan *financial leverage* dengan tingkat signifikansi masing-masing sebesar 0,1% dan 2,2%. Namun variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap tindakan perataan laba karena tingkat signifikansi yang dihasilkan lebih dari 5%.

**Kata kunci :** Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Financial Leverage* dan Perataan laba.

# ***The Effect of Company Size, Profitability, and Financial Leverage on Income Smoothing***

***By***

**Regina Fatmanisa Yogisworo**

## ***Abstract***

*This study was conducted to examine the effect of company size, profitability, and financial leverage on income smoothing on manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange (BEI) in the period 2014-2016. The independent variables in this study were company size, profitability and financial leverage. The dependent variable in this study was income smoothing. The population in this study were 146 manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) on 2014-2016 period selected by using purposive sampling method. The data were obtained from the company's financial statements that were published at Indonesia Stock Exchange (BEI). Obtained a total sample of 63 companies. The data in this research was secondary data. The analysis technique used was multiple linear regression at the 5% significance level. The study showed that income smoothing action was affected significantly by company size, profitability, and financial leverage at 10,3% level, in which the significant variables that affected were profitability and financial leverage at the level of 0,1% and 2,2% respectively. However, company size variable has no significant effect on income smoothing action, because the significance level were above 5%.*

***Keywords : Company Size, Profitability, Financial Leverage and Income Smoothing.***



## PRAKATA

Puji dan syukur selalu penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala karunia dan pertolongan-Nya, sehingga usulan penelitian ini berhasil untuk diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2017 dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Financial Leverage* Terhadap Tindakan Perataan Laba (*Income Smoothing*)”. Dalam proses penelitian skripsi ini penulis menyadari bahwa banyak menghadapi kesulitan, namun kesulitan tersebut dapat penulis lewati dengan baik berkat bantuan dari banyak pihak. Penulis mengucapkan terimakasih yang teramat dalam kepada Ibu Noegrahini Lastiningsih., S.E., M.M. dan Ibu Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., AK., CA. selaku dosen pembimbing yang sudah membantu dan memberikan saran yang sangat bermanfaat bagi penelitian ini, serta Bapak Danang Mintoyuwolo, SE., M.Ak. selaku ketua program Studi S1 Akuntansi.

Disamping itu, ucapan terimakasih juga disampaikan kepada orangtua penulis Bapak Tri Agung Yogisworo dan Ibu Putu Sriani serta adik-adik dan keluarga besar penulis atas doa yang tak henti-hentinya serta dukungan baik dari segi materi maupun dukungan moril dalam mengerjakan penelitian ini. Ucapan terimakasih ini juga penulis sampaikan kepada Dailamy, laki-laki penyabar yang selalu memotivasi dan memberikan bantuan kepada penulis untuk menyelesaikan penelitian ini, kemudian terimakasih juga terhadap Muhammad Fadhil yang sudah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Serta terimakasih yang tak terhingga juga untuk sahabat seperjuangan baik suka maupun duka Suci Nugrahaeni, Jiddiyah Sabilla, Hanifah Ayu, Dian putri, Lidya Srihadi dan Trica Widiyani atas doa dan dukungannya dalam mengerjakan penelitian ini. Serta terimakasih juga penulis ucapkan kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis hingga skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu.

Jakarta, 11 Januari 2018

Regina Fatmanisa Yogisworo

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Perumusan Masalah .....	5
I.3 Tujuan Penelitian .....	5
I.4 Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>7</b>
II.1 Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu.....	7
II.2 Landasan Teori .....	17
II.2.1 Teori Keagenan.....	17
II.2.2 <i>Positive Accounting Theory</i> .....	19
II.2.3 Laporan Keuangan.....	21
II.2.3.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	22
II.2.3.2 Tujuan Laporan Keuangan .....	22
II.2.3.3 Isi Laporan Keuangan.....	22
II.2.4 Laba .....	23
II.2.5 Perataan Laba.....	24
II.2.5.1 Tujuan Perataan Laba .....	26
II.2.5.2 Motivasi Perataan Laba .....	26
II.2.5.3 Jenis Perataan Laba.....	27
II.2.5.4 Jenis-Jenis Perhitungan Perataan Laba .....	29
II.2.6 Ukuran Perusahaan .....	30
II.2.6.1 Jenis-Jenis Perhitungan Ukuran perusahaan.....	31
II.2.7 Profitabilitas.....	32
II.2.7.1 Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas .....	33
II.2.7.2 Jenis-jenis Rasio Profitabilitas.....	34
II.2.8 <i>Financial Leverage</i> .....	36
II.2.8.1 Tujuan dan Manfaat <i>Financial Leverage</i> .....	37
II.2.8.2 Jenis-Jenis Rasio <i>Financial Leverage</i> .....	38
II.3 Kerangka Pemikiran .....	39
II.4 Pengembangan Hipotesis.....	41

II.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Perataan Laba.....	41
II.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Perataan Laba .....	42
II.4.3	Pengaruh <i>Financial Leverage</i> terhadap Perataan Laba. ....	43
<b>BAB III</b>	<b>METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>45</b>
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	45
III.1.1	Definisi Operasional Variabel .....	45
III.1.2	Pengukuran Variabel .....	46
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel .....	48
III.2.1	Populasi Data .....	48
III.2.2	Sampel Data.....	49
III.3	Teknik Pengumpulan Data .....	49
III.3.1	Jenis Data.....	49
III.3.2	Sumber Data .....	50
III.3.3	Metode Pengumpulan Data.....	50
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	50
III.4.1	Teknik Analisis Data .....	50
III.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	50
III.4.3	Uji Hipotesis .....	53
III.4.3.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	53
III.4.3.2	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	53
III.4.3.3	Model Regresi.....	54
III.5	Kerangka Model Penelitian .....	55
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>57</b>
IV.1	Hasil Penelitian .....	57
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	57
IV.1.2	Deskripsi Data Penelitian .....	59
IV.1.2.1	Variabel Perataan Laba.....	59
IV.1.2.2	Variabel Ukuran Perusahaan .....	62
IV.1.2.3	Variabel Profitabilitas .....	65
IV.1.2.4	Variabel <i>Financial Leverage</i> .....	67
IV.1.3	Analisis Data dan Uji Hipotesi .....	70
IV.1.4	Analisis Statistik Deskriptif.....	70
IV.1.5	Uji Asumsi Klasik.....	70
IV.1.5.1	Uji Normalitas .....	73
IV.1.5.2	Uji Multikolonieritas .....	76
IV.1.5.3	Uji Autokorelasi.....	77
IV.1.5.4	Uji Heteroskedastisitas .....	77
IV.1.6	Uji Hipotesis .....	78
IV.1.6.1	Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	78
IV.1.6.2	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	78
IV.1.6.3	Model Regresi Berganda .....	80
IV.2	Pembahasan .....	82
IV.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap tindakan Perataan Laba .....	82
IV.2.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap tindakan Perataan Laba .....	83
IV.2.3	Pengaruh <i>Financial Leverage</i> terhadap tindakan Perataan Laba .....	84
IV.3	Keterbatasan Penelitian .....	84

<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>86</b>
V.1	Simpulan.....	86
V.2	Saran.....	87
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>89</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu .....	16
Tabel 2. Kriteria Ukuran Perusahaan .....	30
Tabel 3. Pengambilan keputusan ada atau tidaknya autokorelasi .....	52
Tabel 4. Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	57
Tabel 5. Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian.....	58
Tabel 6. Data Perataan Laba .....	60
Tabel 7. Data Ukuran Perusahaan .....	62
Tabel 8. Data Profitabilitas .....	65
Tabel 9. Data <i>Financial Leverage</i> .....	68
Tabel 10. Hasil Statistik Deskriptif setelah <i>outlier</i> .....	71
Tabel 11. Hasil Uji Kolmogorov Smirnov setelah <i>outlier</i> .....	75
Tabel 12. Hasil Uji Multikolonieritas .....	76
Tabel 13. Hasil Uji Autokorelasi .....	77
Tabel 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	79
Tabel 15. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	79
Tabel 16. Hasil Uji <i>Coefficient</i> .....	80

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran .....	41
Gambar 2. Kerangka Model Penelitian .....	55
Gambar 3. Hasil Pengujian Normalitas dengan Histogram setelah <i>outlier</i> .....	74
Gambar 4. Hasil Pengujian Normalitas Probablity Plotsetelah <i>outlier</i> .....	75
Gambar 5. Hasil Grafik Scatterplt Heteroskedastisitas .....	78

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Ukuran Perusahaan
- Lampiran 2. Data Profitabilitas
- Lampiran 3. Data *Financial Leverage*
- Lampiran 4. Data *Income Smoothing*
- Lampiran 5. Data perusahaan yang menjadi *outlier*
- Lampiran 6. Titik Persentase Distribusi  $t \alpha = 5\%$
- Lampiran 7. Hasil Pengolahan Data Sebelum *Outlier*
- Lampiran 8. Hasil Pengolahan Data Setelah *Outlier*
- Lampiran 9. Bukti Riset