



ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PRAKTIK PERATAAN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2020

Oleh:

Yulvinda

30189117

Skripsi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Februari 2022

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PRAKTIK PERATAAN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2020

Diajukan Oleh

Yulvinda

30189117

Jakarta, 26 Februari 2022

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Dr. Carmel Meiden, SE Ak, MSi, CA, CSRA.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2022



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Yulvinda / 30189117 / 2022/ Analisis Faktor–Faktor yang Mempengaruhi Praktik Perataan Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 – 2020 /Dr. Carmel Meiden, SE Ak, MSi, CA, CSRA.

Laba merupakan suatu hal yang penting untuk kelangsungan hidup perusahaan. Investor sering kali hanya memperhatikan laba tanpa memperhatikan prosedur yang digunakan untuk menghasilkan informasi laba tersebut. Sehingga manajer cenderung melakukan manipulasi laba untuk menunjukkan kinerja keuangan yang stabil dengan perataan laba. Perataan laba adalah alat untuk meminimalisir fluktuasi laba yang akan dilaporkan dan lebih bersifat menutupi informasi yang seharusnya diungkapkan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh return on asset, net profit margin, financial leverage, ukuran perusahaan, dan cash holding terhadap praktik perataan laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016- 2018.

Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori keagenan. Teori keagenan merupakan teori yang menjelaskan bagaimana pihak-pihak yang terlibat dalam perusahaan akan berperilaku, karena pada dasarnya antara agen dan prinsipal memiliki kepentingan yang berbeda yang menyebabkan terjadinya konflik keagenan. Konflik ini terjadi apabila keputusan manajer tidak sejalan dengan kepentingan pemegang saham dan hanya untuk memaksimalkan kepentingannya.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur (sektor aneka industri) yang terdaftar di BEI periode 2016 – 2020. Sampel ditentukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Total sampel yang dipilih adalah 27 perusahaan dengan data observasi sebanyak 135 sampel selama 5 tahun. Dalam penelitian ini teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan bantuan software SPSS 22.0.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki koefisien regresi negatif -1.054 dan sig sebesar 0.0105, *bonus plan* memiliki koefisien regresi positif 0.826 dan sig sebesar 0.0195, reputasi auditor memiliki koefisien regresi positif 0.548 dan sig sebesar 0.1545, *dividend payout ratio* memiliki koefisien regresi negatif 1.728 dan sig sebesar 0.013, profitabilitas memiliki koefisien regresi negatif -8.331 dan sig sebesar 0.0025, *financial leverage* memiliki koefisien regresi positif 6.728 dan sig sebesar 0.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap praktik perataan laba, *bonus plan*, *dividend payout ratio*, dan *financial leverage* berpengaruh positif terhadap praktik perataan laba, reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap praktik perataan laba.

Kata Kunci: Perataan Laba, Ukuran Perusahaan, *Bonus Plan*, Reputasi Auditor, *Dividend Payout Ratio*, Profitabilitas, *Financial Leverage*.

ABSTRACT

Yulvinda / 30189117 / 2022 / Analysis of Factors that Affecting Income Smoothing Practices in Manufacturing Companies Listed on the IDX in 2016 – 2020 / Dr. Carmel Meiden, SE Ak, MSi, CA, CSRA

Profit is an important thing for the survival of the company. Investors often only pay attention to profits without paying attention to the procedures used to generate profit information. So that managers tend to manipulate earnings to show stable financial performance with income smoothing. Income smoothing is a tool to minimize fluctuations in reported earnings and is more likely to cover up information that should be disclosed. This study aims to examine the effect of return on assets, net profit margin, financial leverage, company size, and cash holding on income smoothing practices in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2018 period.

The theory that underlies this research is agency theory. Agency theory is a theory that explains how the parties involved in the company will behave, because basically between agents and principals have different interests that cause agency conflicts. This conflict occurs when the manager's decision is not in line with the interests of shareholders and only to maximize their interests.

The population in this study are manufacturing companies (multi-industrial sectors) listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016 – 2020. The sample was determined using the purposive sampling method. The total sample selected is 27 companies with 135 samples of observation data for 5 years. In this research, the analytical technique used is a logistic regression analysis with the help of SPSS 22.0 software.

The results showed that firm size had a negative regression coefficient of -1.054 and a sig of 0.0105, a bonus plan had a positive regression coefficient of 0.826 and a sig of 0.0195, auditor reputation had a positive regression coefficient of 0.548 and a sig of 0.1545, the dividend payout ratio had a negative regression coefficient of 1.728 and sig of 0.013, profitability has a negative regression coefficient of -8.331 and sig of 0.0025, financial leverage has a positive regression coefficient of 6.728 and sig of 0.

The conclusion of this study is that firm size and profitability have a negative effect on income smoothing practices, bonus plans, dividend payout ratios, and financial leverage have a positive effect on income smoothing practices, auditor reputation has no effect on income smoothing practices.

Keywords: Income Smoothing, Company Size, Bonus Plan, Auditor Reputation, Dividend Payout Ratio, Profitability, Financial Leverage.





KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa karena berkat Rahmat-Nya pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir kuliah yang berjudul Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Praktik Perataan Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020. Penelitian ini merupakan proses terakhir yang harus dilewati oleh penulis untuk dapat memperoleh gelar sarjana selama menempuh perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie selama 4,5 tahun.

Penelitian ini merupakan suatu sarana yang baik bagi penulis untuk dapat menerapkan teori yang telah dipelajari selama dalam perkuliahan. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis sehingga penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Walaupun demikian, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk melakukan yang terbaik selama proses penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan penelitian ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, saran, bimbingan, dukungan, dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dengan tulus hati kepada pihak-pihak yang telah membantu penulisan penelitian ini, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, SE Ak, MSi, CA, CSRA., dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran dan kritik yang membangun untuk penulis, serta membantu dan menyemangati penulis dalam penulisan penelitian ini sampai selesai dengan sabar.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bantuan yang besar bagi penulis dalam upaya menyelesaikan studi Program Studi Pendidikan Strata 1 (S1).

Hak Cipta Milik di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



3. Kedua orang tua, kakak, dan adik adik penulis yang terus memberikan semangat, menghibur, serta mendoakan peneliti selama perkuliahan dan penyelesaian skripsi ini.
 4. Sahabat dan teman-teman peneliti yang selalu memotivasi penulis, terutama Reinhard Joshua A., Hendry Wijaya, Nathasya Magdalena, Michelle Claudy, Samantha Ruth A., Raymond Daniel A., Davin Arifin, Eggan Nachson yang sejak awal membantu penulis untuk tidak putus asa dan tetap bertahan menghadapi kesulitan yang terjadi selama penulisan skripsi ini.
 5. Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah banyak membantu penulis dengan berbagai bantuan dan dukungannya selama ini.
- Akhir kata penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna sebagai suatu karya ilmiah. Namun, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta mendapatkan saran maupun kritik yang membangun.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI RKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Jakarta, Februari 2022

Penulis

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian	8
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II	10
KAJIAN PUSTAKA	10

© Hak data milik IBIKKG (Institus Informatika Kwik Kia Gie) Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



A. Landasan Teoritis	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2. Manajemen Laba	12
3. Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>)	15
4. Ukuran Perusahaan	20
5. <i>Bonus Plan</i>	21
6. Reputasi Auditor	22
7. <i>Dividend Payout Ratio</i>	24
8. Profitabilitas	24
9. Financial Leverage	27
B. Penelitian Terdahulu	29
1. Penelitian Tia Sri Indarti (2015)	29
2. Penelitian Tria Oktaviasari, Muhammad Miqdad, dan Rochman Effendi (2018)	29
3. Penelitian Ridwan dan Fransiska (2020)	30
4. Penelitian Ida Ayu G. dan Made Gede W. (2013)	30
5. Penelitian Syaidhatus Zuhriya (2015)	31
6. Penelitian Nur Fitri, Eyo Asro S., dan Amir Hamzah (2018)	31
7. Penelitian Penelitian Dewi Sari W. (2014)	32
8. Penelitian Nancy Natalie dan Ida Bagus P. A. (2016)	32
C. Kerangka Pemikiran	33
1. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap perataan laba	33
2. Pengaruh <i>bonus plan</i> terhadap perataan laba	34

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



3. Pengaruh reputasi auditor terhadap perataan laba	35
4. Pengaruh <i>dividend payout ratio</i> terhadap perataan laba	35
5. Pengaruh profitabilitas terhadap perataan laba.....	36
6. Pengaruh <i>financial leverage</i> terhadap perataan laba	37
D. Hipotesis	39
BAB III	41
METODE PENELITIAN	41
A. Obyek Penelitian	41
B. Desain Penelitian.....	41
C. Variabel Penelitian	43
1. Variabel Terikat/Dependen	43
2. Variabel Bebas/Independen.....	45
D. Teknik Pengumpulan Data	49
E. Teknik Pengambilan Sampel	49
F. Teknik Analisis Data.....	51
1. Uji Pooling.....	51
2. Statistik Deskriptif	53
3. Analisis Regresi Logistik	54
BAB IV	59
ANALISIS DAN PEMBAHASAN	59
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	59
B. Analisis Deskriptif.....	59

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



C. Hasil Penelitian	62
1. Uji Kesamaan Koefisien (Uji <i>Pooling</i>).....	62
2. Uji Asumsi Klasik.....	64
3. Analisis Regresi Logistik	66
D. Pembahasan	70
BAB V	75
SIMPULAN DAN SARAN	75
A. Simpulan.....	75
B. Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA	77

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

<p>© Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</p>	<p>Tabel 3.1 Variabel Penelitian47</p> <p>Tabel 3.2 Proses Pengambilan Sampel50</p> <p>Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....60</p> <p>Tabel 4.2 Hasil Uji Frekuensi.....61</p> <p>Tabel 4.3 Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....63</p> <p>Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....64</p> <p>Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi64</p> <p>Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas65</p> <p>Tabel 4.7 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....66</p> <p>Tabel 4.8 Hasil Uji Keseluruhan Model67</p> <p>Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi68</p> <p>Tabel 4.10 Hasil Uji Kesesuaian Tanda.....68</p>	<p>47</p> <p>50</p> <p>60</p> <p>61</p> <p>63</p> <p>64</p> <p>64</p> <p>65</p> <p>66</p> <p>67</p> <p>68</p> <p>68</p>
--	---	---

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	39

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 (Sampel/Obyek Perusahaan)	80
LAMPIRAN 2 (Perhitungan Indeks Eckel)	82
LAMPIRAN 3 (Data Tahun 2016)	100
LAMPIRAN 4 (Data Tahun 2017)	102
LAMPIRAN 5 (Data Tahun 2018)	104
LAMPIRAN 6 (Data Tahun 2019)	106
LAMPIRAN 7 (Data Tahun 2020)	108
LAMPIRAN 8 (Statistik Deskriptif).....	110
LAMPIRAN 9 (Uji Kesamaan Koefisien/ <i>Pooling</i>).....	111
LAMPIRAN 10 (Uji Normalitas)	113
LAMPIRAN 11 (Uji Autokorelasi)	114
LAMPIRAN 12 (Uji Multikolinearitas).....	114
LAMPIRAN 13 (Uji Kelayakan Model Regresi)	114
LAMPIRAN 14 (Uji Keseluruhan Model).....	115
LAMPIRAN 15 (Uji Koefisien Determinasi)	116
LAMPIRAN 16 (Uji Kesesuaian Tanda/ <i>Wald Test</i>)	117

