



# ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PRAKTIK PERATAAN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2021

Dona Adelin Christi Olinger <sup>1\*</sup>, Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. <sup>2</sup>

<sup>1,2</sup>Departemen Manajemen, Institut Bisnis dan Informatika Indonesia, Jakarta, Indonesia.

Alamat email: [delin.christi.dc@gmail.com](mailto:delin.christi.dc@gmail.com)

Alamat email: [sugi.suhartono@kwikkiangie.ac.id](mailto:sugi.suhartono@kwikkiangie.ac.id)

\*Penulis korespondensi

**Abstrak:** Dalam laporan keuangan tidak menutup kemungkinan adanya salah saji dalam penyajian laporan keuangan perusahaan dikarenakan kekeliruan atau kecurangan atau perlakuan manajer. Salah saji dalam laporan keuangan memiliki dampak yang menyebabkan berkurangnya tingkat kepercayaan pengguna laporan keuangan dan dapat merugikan para pemangku kepentingan. Tujuan penelitian ini untuk menganalisis faktor-faktor perataan laba pada sektor perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2019-2021. Teori yang mendasari penelitian ini antara lain adalah teori agensi, perataan laba, profitabilitas, solvabilitas, likuiditas dan ukuran perusahaan. Teori agensi adalah hubungan atau kontrak antara pihak investor dengan agensi. Perbedaan kepentingan antara investor dengan agen mengakibatkan konflik kepentingan. Teori perataan laba, profitabilitas dan ukuran perusahaan yang memiliki dampak positif dalam mengurangi kegiatan perataan laba. Metode penelitian ini menggunakan metode kuantitatif data sekunder yaitu data laporan keuangan yang diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan metode purposive sampling yaitu dengan pemilihan sampel berdasarkan kriteria tertentu. Sampel yang digunakan pada penelitian ini berjumlah 65 sampel selama tiga tahun dengan total data observasi sebanyak 195. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Return on Assets (ROA) mempunyai koefisien regresi -2,002 dengan sig 0,074. Debt to Assets Ratio (DAR) dan koefisien regresi sebesar 1,571 dengan sig 0,015. Current Ratio (CR) menunjukkan koefisien 0,006 dengan sig 0,076. Ukuran perusahaan menunjukkan koefisien 0,009 dengan sig 0,920. Kesimpulan dalam penelitian ini adalah Debt to Total Assets Ratio (DAR) berpengaruh positif secara signifikan terhadap praktik perataan laba. Sedangkan Return on Assets (ROA), Current Ratio (CR), Ukuran perusahaan tidak terbukti berpengaruh secara signifikan terhadap praktik perataan laba.

**Kata kunci:** Profitabilitas, Debt to Total Assets Ratio (DAR), Current Ratio (CR), ukuran perusahaan dan Perataan Laba

**Cara mengutip:** (Times New Romans, 11 pt, 1 spasi) Bagian ini ditulis oleh Editor

## 1. PENDAHULUAN

Ketatnya persaingan dalam dunia usaha atau bisnis menjadi pemicu yang kuat bagi manajemen perusahaan untuk menampilkan performa terbaik bagi perusahaan yang dipimpinya, karena baik buruknya performa perusahaan akan berdampak terhadap nilai pasar perusahaan di pasar dan juga mempengaruhi minat investor untuk menanam



atau menarik investasinya dari sebuah perusahaan. Akhirnya, hal ini mempengaruhi ketersediaan dan besarnya dana yang bisa dimanfaatkan perusahaan beserta tinggi rendahnya Cost Of Capital (COC) yang harus ditanggungnya. Selain bertanggungjawab untuk menampilkan performa terbaik perusahaan, manajemen juga bertanggungjawab untuk menyediakan laporan keuangan bagi semua pihak yang berkepentingan baik pihak intern atau ekstern perusahaan dengan informasi akuntansi perusahaan.

Laporan keuangan merupakan sarana utama melalui informasi keuangan yang dikomunikasikan kepada pihak-pihak di luar perusahaan. Untuk itu, laporan keuangan harus mampu menggambarkan posisi keuangan perusahaan dan hasil-hasil usaha perusahaan pada saat tertentu secara wajar. Dalam pengambilan keputusan, diperlukan informasi berupa laba. Laba tersebut dapat digunakan untuk mengestimasi kemampuan perusahaan menghasilkan laba, menilai kinerja manajemen dan menilai risiko-risiko atas investasi. Oleh sebab itu pengguna laporan keuangan terutama investor dan kreditor biasanya hanya terfokus pada laba perusahaan, tanpa mengetahui bagaimana prosedur yang dilakukan oleh manajemen untuk menghitung laba seperti yang tertulis di laporan keuangan. Dilihat dari laba neto dari masing-masing perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) rata-rata mengalami kestabilan dan tidak terlalu fluktuatif dari periode ke periode berikutnya. Maka dari itu penulis ingin menguji apakah perusahaan-perusahaan tersebut melakukan praktik perataan laba atau tidak.

Perusahaan manufaktur adalah perusahaan yang kegiatan utamanya mengolah sumber daya menjadi produk jadi melalui proses manufaktur. Sebagai perusahaan manufaktur dari kelompok industri yang besar, karena berbagai keuntungan seperti permintaan dalam negeri yang tinggi dan upah yang tinggi, maka perusahaan tersebut memiliki potensi investasi yang baik. Perusahaan manufaktur adalah perusahaan yang kegiatan utamanya mengolah sumber daya menjadi produk jadi melalui proses manufaktur. Sebagai perusahaan manufaktur dari kelompok industri yang besar, karena berbagai keuntungan seperti permintaan dalam negeri yang tinggi dan upah yang tinggi, maka perusahaan tersebut memiliki potensi investasi yang baik. Dalam penelitian ini ukuran perusahaan diprosikan menggunakan logaritma natural total aset. Perusahaan yang mempunyai aset yang besar, tergolong ke dalam perusahaan yang besar dan dapat menarik perhatian dari pihak eksternal perusahaan Noviana dan Yuyetta, (2011). Untuk itu perusahaan diperkirakan akan menghindari perubahan laba yang drastis. Karena, kenaikan laba akan menambah pajak perusahaan dan menurunnya laba akan membuat

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



image perusahaan menjadi buruk. Dalam penelitian yang telah dilakukan oleh Ernayani et al., (2020), Oktaviasari et al., (2018), Endarwati (2020), serta Ridwan dan Fransiska (2020), ukuran perusahaan berpengaruh terhadap perataan laba. Namun, hasil yang berbeda ditemukan oleh Prasetya dan Rahardjo (2013), Firmanti (2019) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap praktik perataan laba.

Penelitian ini adalah replikasi dan pengembangan dari penelitian-penelitian sebelumnya. Perbedaannya terletak pada objek penelitian yang dalam penelitian ini menggunakan objek perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menambahkan variabel Current Ratio dan tarif pajak efektif karena diduga mempengaruhi tindakan perataan laba. Penelitian ini menggunakan 3 periode pengamatan yaitu tahun 2017-2019 yang berbeda dengan penelitian sebelumnya. Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan, maka penulis bermaksud untuk melakukan penelitian dengan judul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Praktik Perataan Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021”.

## 2. TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini akan dibahas mengenai landasan teoritis yang berisi teori-teori yang relevan dengan topik yang akan diteliti untuk mendukung pembahasan dan analisis penelitian. Peneliti juga menyajikan hasil-hasil penelitian terdahulu yang memiliki keterkaitan dengan penelitian yang akan dijalankan. Selanjutnya, peneliti akan menjabarkan kerangka pemikiran yang berisi penjelasan mengenai hubungan atau keterkaitan antar variabel yang akan diteliti. Atas dasar kerangka pemikiran tersebut, maka pada bagian akhir bab ini dapat diajukan hipotesis yang merupakan anggapan sementara yang perlu dibuktikan dalam penelitian.

### 2.1. *Grand Theory*

#### a) *Teori Keagenan (Agency theory)*

Teori agensi merupakan salah satu teori yang mampu menjelaskan praktik perataan laba. Teori agensi merupakan hubungan principal dan agent dimana diasumsikan bahwa tiap-tiap individu semata-mata termotivasi oleh kepentingan dirinya sendiri Anthony dan Govindarajan (2005). Dalam teori ini,

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 menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



agent adalah manajemen sedangkan principal adalah pihak-pihak yang menyerahkan modalnya untuk dikelola oleh manajemen. Pihak-pihak yang dimaksud yaitu pemegang saham dan kreditur.

b) **Teori akuntansi positif (positive accounting theory)**

Teori akuntansi positif menjelaskan mengenai proses menggunakan pengetahuan dan pemahaman akuntansi serta kebijakan akuntansi untuk memprediksi dan menghadapi kondisi tertentu di masa datang. Teori akuntansi positif didasarkan pada proposisi bahwa manajer, pemegang saham, dan regulator/politisi adalah rasional dan mereka berusaha untuk memaksimalkan fungsi keberadaan mereka, yang secara langsung terkait dengan kompensasi (the bonus plans) dan kemakmuran yang akan mereka dapatkan Belkaoui (2007).

**Perataan laba**

Perataan laba bisa disebut juga dengan *income smoothing*. Perataan laba merupakan salah satu pola dari manajemen laba. Manajemen laba dilakukan karena adanya motivasi dari manajemen untuk menguntungkan dirinya sendiri. Perataan laba bisa disebut juga dengan *income smoothing*. Perataan laba merupakan salah satu pola dari manajemen laba. Manajemen laba dilakukan karena adanya motivasi dari manajemen untuk menguntungkan dirinya sendiri. Perataan laba bisa diukur dengan beberapa model, diantaranya adalah dengan indeks eckel dan discretionary accrual. Menurut Dewantari Badera, n.d. (2015) indeks eckel digunakan untuk mengukur perataan laba karena dapat membedakan smoother (perusahaan perata laba) dan non-smoother (perusahaan bukan perata laba). Indeks eckel diukur dengan membandingkan koefisien variansi penjualan dengan koefisien variansi laba.

**Return On Assets (ROA)**

Pendapat Dewi (2021) bahwa *Profitabilitas* merupakan rasio untuk menilai kemampuan perusahaan dalam memperoleh keuntungan atau laba dalam suatu periode tertentu atas seluruh sumber dana yang digunakan. Dari pengertian diatas dapat disimpulkan bahwa *profitabilitas* digunakan untuk mengetahui efektivitas perusahaan dalam mendapatkan keuntungan serta mengukur kemampuan suatu perusahaan dalam memperoleh laba atau *profit* dengan suatu ukuran dalam persentase untuk menilai sejauh mana perusahaan mampu menghasilkan laba atau keuntungan. *Return On Asset* merupakan rasio *profitabilitas* untuk menilai persentase keuntungan (laba) yang diperoleh perusahaan terkait sumber data atau

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.



total asset sehingga efisiensi suatu perusahaan dalam mengelola asetnya bisa di lihat dari presentase rasio ini.

### **Debt to Total Assets Ratio ( DAR )**

Rasio Solvabilitas merupakan ukuran kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka panjangnya. Perusahaan yang tidak solvabel adalah perusahaan yang total utangnya lebih besar dibandingkan total asetnya. Rasio ini mengukur likuiditas jangka panjang perusahaan, sehingga berfokus neraca (Hanafi dan Halim, 2016:79). Dalam penelitian ini rasio yang digunakan untuk mengukur solvabilitas perusahaan adalah rasio hutang terhadap total (DAR). Rasio hutang terhadap total aset (DAR) adalah rasio yang digunakan untuk mengukur seberapa aset perusahaan yang dibiayai oleh utang atau seberapa besar hutang pembiayaan aset perusahaan atau hutang perusahaan mempengaruhi manajemen aset. *Debt to total asset ratio* merupakan salah satu rasio keuangan yang dijadikan pertimbangan dalam pengambilan keputusan oleh pihak eksternal. Jika nilai *debt to total assets ratio* (DAR) tinggi diperkirakan perusahaan akan melakukan tindakan praktik perataan laba. Hal tersebut dikarenakan perusahaan tidak mau memperburuk citranya dan agar tetap dipercaya oleh pihak eksternal terutama pihak kreditur dan investor (Savitri 2019)

### **Current Ratio ( CR )**

Rasio Likuiditas merupakan rasio likuiditas jangka pendek perusahaan dengan melihat aset lancar perusahaan relatif terhadap utang lancarnya saat ni Hanafi dan Halim, (2016:75). Ada beberapa jenis rasio likuiditas perusahaan, antara lain:

1. *Current Ratio (CR)*
2. *Quick ratio (QR)*
3. *Cash ratio.*

*Current Ratio* atau rasio lancar adalah ukuran kemampuan perusahaan dalam memenuhi utang jangka pendeknya dengan menggunakan aset lancarnya.

### **Ukuran perusahaan ( SIZE )**

Ukuran perusahaan merupakan *skala* untuk menentukan besar kecilnya suatu *entitas* perusahaan yang dapat dinyatakan melalui total aset, total pendapatan, total penjualan dalam satu tahun, nilai pasar saham, dan sebagainya yang menggambarkan kekayaan perusahaan. Perusahaan dengan skala yang besar memiliki aktivitas yang lebih luas, *volume* aktivitas bertambah, kuantitas transaksi dalam perusahaan semakin tinggi sehingga kompleksitas transaksi meningkat.



### 2.1.1. Penelitian-penelitian tentang Teori

Adapun hasil sebelumnya dari penelitian terdahulu mengenai topik yang berkaitan dengan penelitian ini dapat dilihat dalam tabel di bawah ini :

**Tabel 2.1**

**Penelitian Terdahulu**

<p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p> <p>Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</p>	Nama Peneliti	Alfonsa Dian Sumarna
	Judul Penelitian	<i>Income Smoothing</i> Dalam Industri Manufaktur
	Tahun Penelitian	2017
	Variabel Dependen	<i>Income Smoothing</i>
	Variabel Independen	<i>cash holding</i> , ukuran perusahaan dan <i>financial leverage</i> .
	Alat Analisis	Uji Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Regresi Berganda
	Hasil Penelitian	<i>cash holding</i> dan <i>debt to assets ratio</i> berpengaruh signifikan terhadap <i>income smoothing</i> , sedangkan <i>firm size</i> , <i>growth</i> dan <i>dividend payout ratio</i> berpengaruh tidak signifikan terhadap <i>income smoothing</i> .
<p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p> <p>Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</p>	Nama Peneliti	Anisa Dwi Wardani, Nur Hidayati, dan Cholid Mawardi
	Judul Penelitian	Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Perataan Laba ( <i>Income Smoothing</i> ) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (2011- 2015)
	Tahun Penelitian	2017
	Variabel Dependen	<i>Income Smoothing</i>
	Variabel Independen	Ukuran perusahaan, profitabilitas, dan <i>financial leverage</i>
	Alat Analisis	Uji Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Regresi Berganda
	Hasil Penelitian	Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap perataan laba,

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.



		ROA tidak berpengaruh terhadap perataan laba, dan financial leverage berpengaruh terhadap perataan laba.
3. Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	Nama Peneliti	Siti Herlina
	Judul Penelitian	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Leverage, Profitabilitas dan Struktur Kepemilikan Terhadap Tindakan Perataan Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2011-2014
	Tahun Penelitian	2017
	Variabel Dependen	<i>Income Smoothing</i>
	Variabel Independen	Ukuran perusahaan, profitabilitas, dan <i>financial leverage</i>
	Alat Analisis	Uji Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Regresi Berganda
	Hasil Penelitian	hasil yang diperoleh dalam penelitian ini ialah profitabilitas yang diproyeksikan dengan NPM, financial leverage, struktur kepemilikan dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap tindakan perataan laba.
4.	Nama Peneliti	Azizah Fitriani,
	Judul Penelitian	Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Financial Leverage terhadap Praktik Perataan Laba ( <i>Income Smoothing</i> ) pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015
	Tahun Penelitian	2018
	Variabel Dependen	<i>Income Smoothing</i>
	Variabel Independen	Ukuran perusahaan, profitabilitas, dan <i>financial leverage</i>
	Alat Analisis	Uji Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Regresi Berganda

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.



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hasil Penelitian	Penelitian ini memperoleh bahwa hanya financial <i>leverage</i> , ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap perataan laba
5. Nama Peneliti	Ibram Pinondang Dalimunthe
Judul Penelitian	Pengaruh Cash Holding, Profitabilitas, dan Financial Leverage Terhadap Income Smoothing Pada Perusahaan Manufaktur
Tahun Penelitian	2019
Variabel Dependen	<i>Income Smoothing</i>
Variabel Independen	<i>Cash Holding, Financial Leverage</i>
Alat Analisis	Uji Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Regresi Berganda
Hasil Penelitian	Hasilnya ialah secara parsial cash holding tidak berpengaruh terhadap income smoothing, profitabilitas yang diprosikan dengan NPM berpengaruh terhadap income smoothing, financial leverage yang diprosikan dengan DER berpengaruh terhadap income smoothing, dan cash holding, profitabilitas yang diprosikan dengan NPM, financial leverage yang diprosikan dengan DER berpengaruh secara simultan terhadap income smoothing.
6. Nama Peneliti	Deva Eka Putri
Judul Penelitian	Pengaruh Profitabilitas, <i>Financial Leverage</i> , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik <i>Income smoothing</i> Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun Penelitian	2019
Variabel Dependen	<i>Income Smoothing</i>
Variabel Independen	Ukuran perusahaan, profitabilitas, dan <i>financial leverage</i>
Alat Analisis	Uji Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Regresi Berganda

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.



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.

Hasil Penelitian	Ukuran perusahaan dan <i>financial leverage</i> (DAR) berpengaruh positif terhadap praktik perataan laba, sementara profitabilitas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap praktik perataan laba
Nama Peneliti	Poppy Cahyaningtyas, Hari Setiono, dan Tatas Nugroho.
Judul Penelitian	Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Financial Leverage Terhadap Perataan Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2017
Tahun Penelitian	2019
Variabel Dependen	<i>Income Smoothing</i>
Variabel Independen	<i>cash holding</i> , profitabilitas, ukuran perusahaan dan <i>financial leverage</i>
Alat Analisis	Uji Statistik Deskriptif, Uji Regresi Logistik
Hasil Penelitian	Ukuran perusahaan financial leverage berpengaruh terhadap perataan laba.
Nama Peneliti	Kesye Karlina Tilar, Marjam Mangantar, dan Joy
Judul Penelitian	Analisis Pengaruh Asset Growth, Firm Size, Net Profit Margin Terhadap Perataan Laba Pada Perusahaan Tekstil Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun Penelitian	2019
Variabel Dependen	<i>Income Smoothing</i>
Variabel Independen	<i>Asset growth</i> dan net profit margin
Alat Analisis	Uji Statistik Deskriptif, Uji Regresi Logistik
Hasil Penelitian	<i>Firm size</i> berpengaruh terhadap perataan laba sedangkan asset growth dan net profit margin tidak berpengaruh terhadap perataan laba.
Nama Peneliti	Sherlin Sarjalie
Judul Penelitian	Pengaruh <i>cash holding</i> , profitabilitas, dan nilai perusahaan terhadap <i>Income Smoothing</i> pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Tahun Penelitian	2019
Variabel Dependen	Perataan Laba
Variabel Independen	<i>Cash holding</i> , profitabilitas, ukuran perusahaan dan <i>financial leverage</i> .
Alat Analisis	Uji Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Regresi Berganda
Hasil Penelitian	secara parsial <i>cash holding</i> dan nilai perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>income smoothing</i> , tetapi profitabilitas secara parsial berpengaruh signifikan terhadap <i>income smoothing</i> . <i>Cash holding</i> , profitabilitas, dan nilai perusahaan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap praktik <i>income smoothing</i> .
10. Nama Peneliti	Muhammad Haris Suwandi, Fauzi Arif Lubis dan Nurwani
Judul Penelitian	<i>Pengaruh Cash Holding, Nilai Perusahaan, dan Financial Leverage terhadap Income Smoothing pada perusahaan manufaktur sub sektor plastik dan kemasan di Bursa Efek Indonesia</i>
Tahun Penelitian	2019
Variabel Dependen	<i>Income Smoothing</i>
Variabel Independen	<i>Audit Committee, Firm Size, Profitability, and Leverage</i>
Alat Analisis	Uji Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Regresi Berganda
Hasil Penelitian	<i>Cash holding</i> berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>income smoothing</i> , nilai perusahaan tidak berpengaruh terhadap <i>income smoothing</i> , <i>financial leverage</i> berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>income smoothing</i> , dan <i>cash holding</i> , nilai perusahaan, <i>financial leverage</i> memiliki pengaruh signifikan terhadap <i>income smoothing</i> secara simultan

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.



11	Nama Peneliti	Enni Savitri
	Judul Penelitian	<i>Can effective tax rates mediate the effect of profitability and debts on income smoothing?</i>
	Tahun Penelitian	2019
	Variabel Dependen	Income Smoothing
	Variabel Independen	<i>Efective tax, Profitability, Debts</i>
	Alat Analisis	Uji Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Regresi Berganda
Hasil Penelitian	profitability and debt, as well as effective tax rates, affect income smoothing. The effective tax rates can mediate the relationship between profitability and debt and income smoothing.	

### METODE

Metode penelitian ini menggunakan metode kuantitatif data sekunder yaitu data laporan keuangan yang diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan metode purposive sampling yaitu dengan pemilihan sampel berdasarkan kriteria tertentu yang diartikan juga bahwa penelitian ini hanya menggunakan data sekunder tanpa membutuhkan respon dari data yang diteliti. Peneliti mengumpulkan data dengan melakukan pengamatan pada laporan keuangan perusahaan yang dijadikan sampel.. Sampel yang digunakan pada penelitian ini berjumlah 65 sampel selama tiga tahun dengan total data observasi sebanyak 195. Sedangkan tujuan penelitian ini memang dipaparkan bahwa penelitian ini termasuk dalam penelitian deskriptif korelasional karena penelitian ini berkaitan dengan pernyataan “pengaruh” dan “seberapa besar pengaruhnya” variabel independen terhadap variabel dependen. Analisis dalam penelitian ini menggunakan metode analisis kuantitatif, teknis analisis data ini menggunakan angka – angka dan perhitungan yang menggunakan bantuan *software* SPSS 26. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang didapat dari *website* BEI.

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.



**Tabel 3.1 Variabel Penelitian**

Variabel	Rumus	Skala rasio
Profitabilitas (ROA)	$ROA = \frac{Laba\ Bersih}{Total\ Ekuitas}$	Rasio
Debt to Total Assets Ratio (DAR)	$DAR = \frac{Total\ Liability}{Total\ Assets}$	Rasio
Current Ratio (CR)	$CR = \frac{Current\ Assets}{Current\ Liability}$	Rasio
Ukuran Perusahaan	Size = Ln (Total asset)	Rasio
Income Smoothing	<p>Indeks <i>income smoothing</i> =</p> $\frac{Cv\Delta I}{CV\Delta S}$ <p>Dimana CVΔI dan CVΔS dapat dihitung sebagai berikut:</p> <p>CVΔI atau CVΔS =</p> $\frac{\sqrt{\frac{\sum(\Delta x - \Delta \bar{x})^2}{n - 1}}}{\Delta \bar{x}}$	Rasio

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

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.

**HASIL**

Pada bagian ini dipaparkan hasil-hasil penelitian yang dilakukan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi praktik perataan laba. Populasi dari penelitian ini-merupakan Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019- 2021. Sampel pada penelitian ini merupakan perusahaan yang telah memenuhi kriteria yang ditentukan dalam metode pengambilan sampel, terutama pada perusahaan yang dalam laporan keuangannya mengalami laba berturut-turut selama periode pengamatan. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang berupa laporan keuangan tahunan perusahaan tahun 2019 sampai dengan tahun 2021 yang diperoleh dari website resmi Bursa Efek Indonesia yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Variabel penelitian yang digunakan dalam penelitian ini antara lain variabel



independen: return on assets, debt to total assets ratio, current ratio, dan ukuran perusahaan juga dengan variabel dependen income smoothing yang akan disampaikan dalam bentuk narasi, yang dapat dibantu oleh tabel, rumus, perhitungan dan lain-lain, yang memudahkan pembaca untuk memahaminya. Hasil penelitian dapat disajikan dalam beberapa sub-seksi.

#### 4.1. Analisis Statistik deskriptif

Tabel 4. 1  
Deskriptif Statistik

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ROA	195	-0,50	1,06	0,1001	0,16412
DAR	195	0,00	3,32	0,3952	0,29895
CR	195	0,02	680,03	18,6957	66,93932
SIZE	195	23,17	33,49	28,6909	1,75770
PL	195	0,00	1,00	0,4410	0,49779
Valid N (listwise)	195				

Sumber : Data Hasil Olahan Program SPSS

Berdasarkan tabel 4.1 pada variabel profitabilitas memiliki nilai minimum -0,50, sedangkan nilai maksimum sebesar 1,06, untuk nilai rata-rata pada variabel ini adalah 0,1001 dan standar deviasi 0,16412. Pada variabel *Debt to total assets ratio (DAR)* memiliki nilai minimum 0,00, sedangkan nilai maksimum sebesar 3,32, untuk nilai rata-rata pada variabel ini adalah 0,3952 dan standar deviasi 0,29895. Pada variabel *Current Ratio (CR)* memiliki nilai minimum 0,02, sedangkan nilai maksimum sebesar 680,03, untuk nilai rata-rata pada variabel ini adalah 18,6957 dan standar deviasi 66,93932. Pada variabel ukuran perusahaan memiliki nilai minimum 23,17, sedangkan nilai maksimum sebesar 33,49, untuk nilai rata-rata pada variabel ini adalah 28,6909 dan standar deviasi 1,75770. Pada variabel *income smoothing* memiliki nilai minimum 0, sedangkan nilai maksimum sebesar 1.

#### 4.2. Uji kesamaan koefisien (pooling data)

Menurut Ghozali (2018: 183) Chow Test yang ditemukan oleh Gregory Chow digunakan sebagai alat untuk menguji kesamaan koefisien dapat dilakukan sebagai berikut:

Tabel 4. 2

Hasil Uji Pooling Data

Model	Kriteria	Sig	Keterangan
ROA	Sig>0,05	0,975	Lolos uji pooling
DAR	Sig>0,05	0,979	Lolos uji pooling
CR	Sig>0,05	0,949	Lolos uji pooling
SIZE	Sig>0,05	0,628	Lolos uji pooling
DT1	Sig>0,05	0,579	Lolos uji pooling
DT2	Sig>0,05	0,366	Lolos uji pooling
DT1_ROA	Sig>0,05	0,974	Lolos uji pooling
DT1_DAR	Sig>0,05	0,952	Lolos uji pooling
DT1_CR	Sig>0,05	0,946	Lolos uji pooling
DT1_SIZE	Sig>0,05	0,601	Lolos uji pooling
DT2_ROA	Sig>0,05	0,852	Lolos uji pooling
DT2_DAR	Sig>0,05	0,500	Lolos uji pooling
DT2_CR	Sig>0,05	0,054	Lolos uji pooling
DT2_SIZE	Sig>0,05	0,285	Lolos uji pooling

Sumber : Data Hasil Olahan Program SPSS

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

**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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



### 4.3. Uji Regresi Logistik (Logistics Regression)

Analisis dalam Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan regresi amperd.

Alasan penggunaan alat analisis regresi amperd (*logistic regression*) adalah karena variabel dependennya merupakan variabel dummy. Dimana kategori 0 untuk perusahaan yang tidak melakukan perataan laba dan 1 untuk perusahaan yang melakukan perataan laba. Regresi amper adalah regresi yang digunakan untuk menguji sejauh mana probabilitas terjadinya variabel dependen dapat diprediksi dengan variabel amperdent, pada teknik analisis regresi tidak memerlukan lagi uji normalitas dan uji asumsi klasik.

#### a. Menilai Model Fit

Tabel 4.3 Statistik -2LogL

Iteration history<sup>abcd</sup>

Iteration	-2log likelihood	Coefficient					
		Constant	ROA	DAR	CR	SIZE	
Step 1	1	254,068	-0,843	-1,758	1,324	0,004	0,006
	2	253,614	-1,005	-2,011	1,554	0,006	0,009
	3	253,609	-1,010	-2,022	1,571	0,006	0,009
	4	253,609	-1,010	-2,022	1,571	0,004	0,009

Sumber : Data Hasil Olahan Program SPSS

- a) Method: Enter
- b) Constant is included in the model.
- c) Initial -2 Log Likelihood: 266.441
- d) Estimation terminated at iteration number 4 because parameter estimates changed by less than .001

#### b. Model fit dengan model summary

Tabel 4.4 Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	253,609 <sup>a</sup>	0,069	0,093

Sumber : Data Hasil Olahan Program SPSS

- a) Estimation terminated at iteration number 4 because parameter estimates changed by less than .001.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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 menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



c. Model fit dengan Omnibus test

Tabel 4.5 Omnibus test

	Chi-square	df	Sig
Step 1 step	13,999	4	0,007
block	13,999	4	0,007
model	13,999	4	0,007

Sumber : Data Hasil Olahan Program SPSS

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

d. Model fit dengan Hosmer and Lemeshow Test

Tabel 4.6 Hosmer and Lemeshow Test

Step	Chi-square	df	sig
1	8,529	8	0,384

Sumber : Data Hasil Olahan Program SPSS

e. Model fit dengan Variables in the Equation

Tabel 4.7 Variables in the Equation

Model	B	S.E.	Wald	Df	Sig	Exp (B)	
Step 1 <sup>a</sup>	ROA	-2,022	1,133	3,184	1	0,074	0,139
	DAR	1,571	0,646	5,919	1	0,015	4,687
	CR	0,006	0,003	3,141	1	0,076	1,006
	SIZE	0,009	0,090	0,010	1	0,920	1,010
	Constant	-1,010	2,564	0,155	1	0,694	0,356

Sumber : Data Hasil Olahan Program SPSS

Berdasarkan tabel 4.7 didapatkan persamaan regresi logit sebagai berikut:

$$\ln(PL/1-PL) = -1,010 - 2,022ROA + 1,571DAR + 0,006CR + 0,009SIZE$$

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.



## 5. PEMBAHASAN

### a. Pengaruh profitabilitas (ROA) terhadap perataan laba

Berdasarkan hasil penelitian pada tabel 4.7, dapat dilihat bahwa ROA memiliki tingkat signifikansi  $0,074 > 0,05$  dan nilai koefisiennya sebesar  $-2,022$ , hal ini menunjukkan bahwa ROA tidak berpengaruh secara signifikan terhadap praktik perataan laba. Yang artinya hipotesis 1 yang menyatakan *return on asset* berpengaruh positif terhadap praktik perataan laba tidak dapat diterima (Tolak  $H_0$ ). Perusahaan yang memiliki tingkat ROA tinggi akan menarik perhatian yang lebih dari *stakeholders*, sehingga manajemen akan meminimalkan risiko dan menghindari tindakan yang tidak semestinya (*dysfunctional behavior*) seperti praktik perataan laba yang dapat mengancam jabatan, kompensasi dan prestasi manajemen perusahaan tersebut. Sehingga semakin tinggi *return on asset* maka semakin kecil kemungkinan suatu perusahaan melakukan praktik perataan laba. Sedangkan untuk perusahaan yang memiliki ROA yang rendah cenderung akan melakukan praktik perataan laba.

### b. Pengaruh Solvabilitas (*Debt to Assets Ratio*) terhadap perataan laba

Berdasarkan hasil penelitian pada tabel 4.7, dapat dilihat bahwa DAR memiliki tingkat signifikansi  $0,015 < 0,05$  dan nilai koefisiennya sebesar  $1,571$  menunjukkan bahwa DAR berpengaruh positif terhadap praktik perataan laba. Hal tersebut sejalan dengan penelitian yang dilakukan Wardhani, R., dan Anggraenni, M. D. (2017) yang menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap praktik perataan laba. Yang artinya hipotesis 2 yang menyatakan DAR berpengaruh positif terhadap praktik perataan laba dapat diterima (Terima  $H_0$ ). DAR berpengaruh terhadap tindakan perataan laba karena dari hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan memiliki rata-rata utang yang rendah dan dana yang digunakan oleh perusahaan untuk kegiatan operasi sebagian besar bukan berasal dari utang, melainkan dari modal usaha. Rendahnya tingkat utang menandakan bahwa perusahaan dinilai mampu untuk melunasi utang dan beban bunga yang dimilikinya dan mengindikasikan perusahaan tersebut memiliki risiko yang rendah.

### c. Pengaruh Likuiditas (*Current Ratio*) terhadap perataan laba

Berdasarkan hasil penelitian pada tabel 4.7, dapat dilihat bahwa *current ratio* memiliki tingkat signifikansi  $0,076 > 0,05$  dan nilai koefisiennya sebesar  $0,006$  menunjukkan bahwa *current ratio* tidak berpengaruh positif secara signifikan terhadap praktik perataan laba. Yang artinya hipotesis 3 yang menyatakan *current ratio*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik IBI KKG (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.



berpengaruh positif terhadap praktik perataan laba tidak dapat diterima (Tolak  $H_0$ ). Hal tersebut tidak sejalan dengan penelitian Prasetya, (2013), menyatakan bahwa Current Ratio berpengaruh positif signifikan terhadap praktik perataan laba. Semakin besar Current Ratio (CR) maka resiko atas setiap informasi yang terkait dengan perusahaan semakin besar, akibatnya manajemen memilih untuk tidak melakukan perataan laba karena tingginya risiko tersebut. Apalagi perusahaan tersebut tergolong perusahaan Top Company, yang setiap pengambilan kebijakannya sangatlah disoroti oleh para investor, kreditor, dan ataupun masyarakat umum. Karena pastilah perusahaan akan menghindari hal-hal yang membuat reputasi perusahaan menurun dimata masyarakat luas, dan membuat citra perusahaann menjadi buruk.

#### d. Pengaruh Ukuran Perusahaan (Size) terhadap perataan laba

Berdasarkan hasil penelitian pada tabel 4.7, dapat dilihat bahwa ukuran perusahaan memiliki tingkat signifikansi  $0,920 > 0,05$  dan nilai koefisiennya sebesar 0,009 menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh positif secara signifikan terhadap praktik perataan laba. Yang artinya hipotesis 4 yang menyatakan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap praktik perataan laba tidak dapat diterima (Tolak  $H_0$ ). Semakin besar ukuran perusahaan maka semakin perusahaan tersebut mendapat perhatian terkait kinerja perusahaan, perataan laba dilakukan manajer sebagai bentuk manipulasi laba dianggap tidak memberikan informasi yang sesungguhnya terkait kinerja perusahaan. Sehingga perusahaan besar yang tergolong mendapat perhatian besar akan membatasi manajer dalam melakukan perataan laba karena jika perusahaan besar terbukti melakukan perataan laba maka akan dapat menjatuhkan nilai suatu perusahaan yang dianggap tidak menyampaikan informasi sesungguhnya yang berdampak pada penilaian kinerja perusahaan. Hal ini dikarenakan adanya teori keagenan yang menyebutkan bahwa agen perusahaan harus berusaha keras untuk tetap bekerja sesuai kepentingan prinsipal demi meningkatkan nilai perusahaan, termasuk nilai aktiva perusahaannya. Maka dari itu semakin besar perusahaan tersebut, maka semakin kecil kemungkinan perusahaan tersebut melakukan praktik perataan laba karena akan membuat image perusahaan menjadi buruk.

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.



## 6. KESIMPULAN

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan maka diperoleh kesimpulan bahwa (1) Tidak terdapat cukup bukti bahwa Profitabilitas (ROA) berpengaruh signifikan terhadap praktik perataan laba, (2) Terdapat cukup bukti bahwa Solvabilitas (DAR) berpengaruh positif signifikan terhadap praktik perataan laba, (3) Tidak terdapat cukup bukti bahwa Likuiditas (CR) berpengaruh signifikan terhadap praktik perataan laba, (4) Tidak terdapat cukup bukti bahwa Ukuran Perusahaan (SIZE) berpengaruh signifikan terhadap praktik perataan laba. Sehingga saran yang diberikan pada penelitian ini memang diperlukan beberapa pertimbangan seperti : (1) Bagi investor dalam hal pengambilan keputusan untuk melakukan penanaman modal disarankan untuk melihat dan menganalisis *Debt to Assets Ratio*, karena terbukti berpengaruh terhadap perataan laba. Sehingga investasi pada perusahaan yang mempunyai DAR yang tinggi mempunyai risiko yang tinggi, karena cenderung melakukan praktik perataan laba, sehingga laba yang dilaporkan kurang mencerminkan kondisi yang sebenarnya. (2) Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat memperluas periode dan variabel penelitian, dan perusahaan yang dijadikan sampel adalah perusahaan sejenis sehingga dapat memperoleh hasil sempurna.

## DAFTAR PUSTAKA

- B.S. Yamey. 1981. “*Norm Eckel*” <https://onlinelibrary.wiley.com/toc/14676281>, diakses tanggal 23 Januari 2023
- Adi, Prima Septa. 2015. “*Pengaruh Profitabilitas, Risiko Keuangan, Nilai Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, dan Dividend Payout Ratio terhadap Praktik Perataan Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Real Estate dan Properti yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013)*.” *Jomfekon* 2 (1): 1– 15.
- Agustianto, Rio Nur. 2014. “*Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Perataan Laba*”. Skripsi, Universitas Diponegoro Semarang.
- Aji, Dhamar Yudho, dan Aria Farah Mita. 2010. “*Pengaruh Profitabilitas, Risiko Keuangan, Nilai Perusahaan, dan Struktur Kepemilikan terhadap Praktik Perataan Laba: Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI*.” Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto, 1–30.
- Anthony, Robert N. dan Vijay Govindarajan. 2005. *Sistem Pengendalian Manajemen*. Diterjemahkan oleh: Kurniawan Tjakrawala dan Krista. Jakarta: Salemba Empat.
- Anisa Dwi Wardani, Nur Hidayati, dan Cholid Mawardi. (2017). *Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Perataan Laba (Income Smoothing) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (2011- 2015)*(Jakarta).
- Alfonsa Dian Sumarna, (2017). *Income Smoothing Dalam Industri Manufaktur (Doctoral dissertation, Skripsi, (Jakarta)*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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.



- Arfan, Muhammad, dan Desry Wahyuni. 2010. “Pengaruh Firm Size , Winner/Loser Stock , dan Debt To Equity Ratio terhadap Perataan Laba (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia).” *Jurnal Telaah dan Riset Akuntansi* 3 (1): 52–65.
- Ashari, Nasuhyah, Hian Chye Koh, Soh Leng Tan, dan Wei Har Wong. 1994. “Factors Affecting Income Smoothing Among Listed Companies in Singapore.” *Accounting and Business Research* 24 (96): 291–301.
- Azizah Fitriani, (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Financial Leverage terhadap Praktik Perataan Laba (Income Smoothing) pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015*, Skripsi, (Jakarta).
- Badera, I Dewa Nyoman, dan Ni Putu Santi Dewantari. 2015. “Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Financial Leverage sebagai Prediktor Perataan Laba.” *E-Jurnal Akuntansi*
- Belkaoui, A. R. 2007. *Teori Akuntansi*. Diterjemahkan oleh : Ali Akbar Yulianto dan Krista. Jakarta: Salemba Empat. Brigham, Eugene F., dan Houston, Joel F. *Manajemen Keuangan*. Diterjemahkan oleh : Dodo Suharto dan Herman Wibowo. Jakarta: Erlangga.
- Budiasih, Igan. 2009. “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Praktik Perataan Laba.” *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis* 4 (1): 1–14.
- Butar, Linda Kurniasih Butar, dan Sri Sudarsi. 2012. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional terhadap Perataan Laba: Studi Empiris pada Perusahaan Food and Beverages yang Terdaftar di BEP” 1 (2): 143–158.
- Chanifah, U. (2020). *Cash Holding, Profitabilitas, Reputasi Auditor, Dan Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Perataan Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)* (Doctoral dissertation, Skripsi, Universitas Muhammadiyah Magelang).
- Chariri, Anis dan Imam Ghozali. 2001. *Teori Akuntansi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Clarisa, S., dan Pangerapan, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3).
- Deva Eka Putri. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Financial Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Income smoothing Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 7(4).
- Dewi, A. C., dan Mildawati, T. (2018). *Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan dan Aksesibilitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 7(4).
- Fitriani, A. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Financial Leverage terhadap Praktik Perataan Laba (Income Smoothing) pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015*. *Jurnal Samudra Ekonomi dan Bisnis*, 9(1), 50-59.
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang

Hak Cipta Ditindungi Undang-Undang  
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.



- Ginatra, I Komang Gede, dan I Nyoman Wijana Asmara Putra. 2015. “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Publik, Dividen Payout Ratio dan Net Profit Margin pada Perataan Laba.” E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 10 (2): 602–617.
- Gumanti, Tatang Ary. 2017. *Keuangan Korporat : Tinjauan Teori dan Bukti Empiris*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Hendrata, R., Rajagukguk, L., dan Pakpahan, Y. (2019). *Analisis Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016*. Jurnal Akuntansi, 19(1), 17–34.
- Hermawan, R. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Earning Per Share (Eps) Dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017)* (Doctoral dissertation, University of Muhammadiyah Malang).
- Hormaya Ompusunggu, S. E., Ak, M., dan Wage, M. S. (2021). *Manajemen Keuangan*. CV BATAM PUBLISHER.
- Hidayat, W. W. (2018). *Dasar-dasar analisa laporan keuangan*. Uwais Inspirasi Indonesia.
- Ibrom Pinondang Dalimunthe. (2019) *Pengaruh Cash Holding, Profitabilitas, dan Financial Leverage Terhadap Income Smoothing Pada Perusahaan Manufaktur*. (Jakarta)
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2016. *Standar Akuntansi Keuangan Efektif per 1 Januari 2017*. Jakarta : Dewan Standar Akuntansi Keuangan.
- Indriyani, A. D., dan Yuliandhari, W. S. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Umur Perusahaan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility: Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Umur Perusahaan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility*. Jurnal Akuntansi Bisnis dan Ekonomi, 6(1), 1559-1568.
- Indrawan, I Wayan Adhi. 2013. “Analisis Perbedaan Perataan Laba Kondisi Laba dan Rugi Perusahaan Real Estate dan Property.” E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 2 (3): 649–661.
- Isynwardhana, D. (2019). *The Influence of Profitability, Firm Size and Leverage on Income Smoothing (Studies on Property and Real Estate Company on The Indonesia Stock Exchange 2012-2017)*. Kajian Akuntansi, 20(1), 101-112.
- Jayanti, F. D. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Struktur Modal, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan*. JBE (Jurnal Bingkai Ekonomi), 3(2), 34-44.
- Kasmita. 2008. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers
- Kaushik, N., dan Kumar, S. (2018). Leverage Effect on Earnings Management: Evidence from India. *IUP Journal of Accounting Research dan Audit Practices*, 17(4).
- Kesye Karlina Tilar, Marjam Mangantar, dan Joy. (2019) *Analisis Pengaruh Asset Growth, Firm Size, Net Profit Margin Terhadap Perataan Laba Pada Perusahaan Tekstil Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. (Jakarta)
- Kharisma, Akbar, dan Linda Agustina. 2015. “Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan terhadap Praktik Perataan Laba.” Accounting Analysis Journal 4 (2): 1–10.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang. 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.



Launa, E., Respati, & Novita, W. (2017). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 4, 507-524.

Maotama, N. S., dan Astika, I. B. P. (2020). *Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajerial terhadap praktik perataan laba (Income Smoothing)*. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(7), 1767-1779.

Manuari, Ida Ayu Ratih, dan Gerianta Wirawan Yasa. 2014. "Praktik Perataan Laba dan Faktor - Faktor yang Mempengaruhinya." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 7 (3): 614–629.

Martono., dan D. Agus Harjito. 2007. *Manajemen Keuangan*. Yogyakarta: Ekonisia.

Mirwan, D. R., dan Amin, M. N. (2020). *Pengaruh Financial Leverage, Profitabilitas, Net Profit Margin, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Perataan Laba*. *AKUNTABILITAS*, 14(2), 225-242.

Muhammad Haris Suwandi, Fauzi Arif Lubis dan Nurwani. (2021). *Pengaruh Cash Holding, Nilai Perusahaan, dan Financial Leverage terhadap Income Smoothing pada perusahaan manufaktur sub sektor plastik dan kemasan di Bursa Efek Indonesia*, (Jakarta).

Natalia C., dan Susanto, L. (2019). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Praktik Perataan Laba Pada Perusahaan Manufaktur*. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 1(3), 619-628.

Nurmianda, A., Isynurwardhana, D., dan Nurbaiti, A. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang Dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015)*. *eProceedings of Management*, 4(1).

Noviana, Sindi Retno, dan Ena Nur Afri Yuyetta. 2011. "Analisis Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Perataan Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2006-2010)." *Jurnal Akuntansi & Auditing* 8 (1): 69-82.

Oviani, Zulia, Errin Yani Wijaya, dan Sjahrudin. 2014. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Financial Leverage dan Kepemilikan Institusional terhadap Perataan Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2009-2013." *Jom FEKON* 1 (2): 1–13.

Peranasari, Ida Ayu Agung Istri, dan Ida Bagus Dharmadiaksa. 2014. "Perilaku Income Smoothing dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 8 (1): 140–153.

Poppy Cahyaningtyas, Hari Setiono, dan Tatas Nugroho.. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Financial Leverage Terhadap Perataan Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2017*,(Jakarta).

Prabayanti, Ni Luh Putu Arik, dan Gerianta Wirawan Yasa. 2011. "Perataan Laba (Income Smoothing) dan Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)." *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis* 6 (1): 1–18.

Prasetya, Harris, dan Shiddiq Nur Rahardjo. 2013. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage Keuangan terhadap Praktik Perataan Laba." *Diponegoro Journal of Accounting* 2 (4): 1–7.

Hak Cipta milik IBI KKG (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.



Prihadi, T. (2019). *Analisis Laporan Keuangan*. Gramedia Pustaka Utama.

Purnama, D. (2017). *Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba*. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 3(1).

Purnamawati, S. D. (2020). *Analisis perbandingan kinerja keuangan Bank Pembiayaan Rakyat Syariah (BPRS) di Madura menggunakan pendekatan Economic Value Added (EVA) dan laba rugi periode 2017-2019* (Doctoral dissertation, INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI MADURA).

Puspitaningtyas, Z. (2017). *Efek Moderasi Kebijakan Dividen Dalam Pengaruh Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan*. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 5(2), 173-180.

Ramanuja, I Gede Victor, and I Made Mertha. 2015. "Pengaruh Varian Nilai Saham, Kepemilikan Publik, DER, dan Profitabilitas pada Perataan Laba." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 10 (2): 398–416.

Restuningdiah, Nurika. 2010. "Perataan Laba terhadap Reaksi Pasar dengan Mekanisme GCG dan CSR Disclosure." *Jurnal Manajemen Bisnis* 3 (3): 241– 260.

Riska Nirwanan Sari, A. T. H. dan P. S. (2019). *Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2017*. *Jurnal Online Mahasiswa Bidang Akuntansi*, 5(5).

Santoso, Eko Budi, dan Sherly Novia Salim. 2012. "Pengaruh Profitabilitas, Financial Leverage, Dividen, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan Kelompok Usaha terhadap Perataan Laba Studi Kasus pada Perusahaan NonFinansial yang Terdaftar di BEI." *Conference in Business, Accounting and Management (CBAM 1* (1): 185–200

Sari, N. M. (2020). *Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Income Smoothing*. *Jurnal Buana Akuntansi*, 5(1), 15-31.

Sari, R. F. A., dan Rahayu, S. (2018). *Pengaruh Perputaran Persediaan Dan Rasio Hutang Terhadap Profitabilitas (studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Semen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2016)*. *eProceedings of Management*, 5(2).

Scott, William R. 2012. *Financial Accounting Theory*. USA: Pearson Prentice Hall

Setyaningsih, T., Astuti, T. P., & Harjito, Y. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Income Smoothing Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018*. *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 5(1), 34-46.

Setyaningsih, T., Astuti, T. P., dan Harjito, Y. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Income Smoothing Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018*. *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 5(1), 34.

Setyawan, B., dan Harnovinsah. (2014). *Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014)*. 15–40.

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Sherlin Sarjalie. (2019). *Pengaruh cash holding, profitabilitas, dan nilai perusahaan terhadap Income Smoothing pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. (Jakarta).

Simbolon, Harry Andrian. 2010. "Perataan Laba (Income Smoothing)." akuntansiterapan.com <https://akuntansiterapan.com/2010/06/16/perataan-laba/>, diakses tanggal 31 Desember 2017

Siti Herlina. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Leverage, Profitabilitas dan Struktur Kepemilikan Terhadap Tindakan Perataan Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2011-2014*. (Jakarta).

Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kombinasi (Mixed Methods)*. Bandung: CV Alfabeta.

Tala, O., dan Karamoy, H. (2017). Analisis profitabilitas dan leverage terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Accountability*, 6(1), 57-64.

Tedyanto, Armanto Witjaksono. 2008. "Perataan Laba pada Emiten dalam Industri Manufaktur dan Indeks LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2006-2008." *Jurnal Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Komunikasi, BINUS University* 2 (2): 839-852.

Tseng, Li-Jung, and Chien-Wen Lai. 2007. "The Relationship between Income Smoothing and Company Profitability: An Empirical Study." *International Journal of Management* 24 (4): 727-733.

Wardhani, R., dan Anggraeni, M. D. (2017). *The effect of leverage and IFRS convergence on earnings management through real activities manipulation in Asia*. *Asian Journal of Business and Accounting*, 10(1), 87-125.

Wasilah. 2005. "Hubungan antara Informasi Asimetri dan Praktik Perataan Laba di Indonesia." *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 2 (1): 1-23.

Yogisworo, R. F., Lastiningsih, N., dan Ermaya, H. N. L. (2018). *The Effect Of Company Size, Profitability And Financial Leverage On Income Smoothing (Empirical Study: At Manufacturing Companies Listed On Bei Period 2014-2016)*. *Proceedings Universitas Pamulang*, 1(1).

PERSETUJUAN RESUME  
KARYA AKHIR MAHASISWA

Telah terima dari

Nama Mahasiswa / I : Dona Adelin Chisri Olinger

NIM : 34189038 Tanggal Sidang : 27 April 2023

Judul Karya Akhir : Analisis faktor - faktor yang mempengaruhi Praktek Perawatan Laba

pada Pemahaman Manufaktur yang terdaftar di BEI

Periode 2019 - 2021

Jakarta, 10 / Mai 2023

Mahasiswa/I

Pembimbing

**(C) 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, pertuisan 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.

