

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PRAKTIK  
PERATAAN LABA (INCOME SMOOTHING) PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2007-2011**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat  
untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi Akuntansi

Disusun oleh:

Lia Fitria

108200074



SEKOLAH AKUNTANSI BISNIS DAN KEUANGAN  
INSTITUT MANAJEMEN TELKOM  
BANDUNG  
2012

HALAMAN PERSETUJUAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PRAKTIK  
PERATAAN LABA (INCOME SMOOTHING) PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2007-2011**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat  
untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi Akuntansi

Disusun oleh:

LiaFitria

108200074



Pembimbing

WillySriYuliandhari, SE.,MM.Ak

SEKOLAH ADMINISTRASI BISNIS DAN KEUANGAN  
INSTITUT MANAJEMEN TELKOM  
BANDUNG

2012

## ABSTRAK

Perataan laba (*income smoothing*) adalah salah satu pola manajemen laba yang dilakukan untuk mengurangi fluktuasi laba, sehingga laba yang dilaporkan relatif stabil. Perataan laba merupakan teknik manajemen laba yang lebih *smooth* dalam menentukan laba yang menarik untuk diteliti karena teknik ini dianggap sebagai teknik yang tidak mudah dideteksi yang kemungkinan banyak digunakan oleh perusahaan karena teknik ini dianggap tidak agresif. Di beberapa negara, praktik perataan laba merupakan fenomena umum yang banyak terjadi, seperti Swedia misalnya yang memperbolehkan praktik ini dilakukan. Praktik perataan laba tidak terlepas dari faktor-faktor pendorong yang mempengaruhinya. Walaupun penelitian mengenai faktor-faktor tersebut telah banyak dilakukan sebelumnya, namun hasil yang diperoleh masih belum sepakat dan masih menghasilkan kesimpulan yang berlawanan.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, profitabilitas dan *financial leverage* terhadap praktik perataan laba pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2007-2011. Analisis ini dilakukan secara parsial maupun simultan.

Jenis penelitian ini tergolong ke dalam jenis penelitian deskriptif verifikasi. Dengan menggunakan *purposive judgement sampling* dari 36 populasi diperoleh sampel sebanyak 20 perusahaan barang konsumsi yang akan menjadi objek penelitian. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa keempat variabel yaitu ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, profitabilitas dan *financial leverage* secara simultan tidak berpengaruh terhadap praktik perataan laba. Hal tersebut juga tercermin dari hasil analisis koefisien determinasi (*Nagelkerke's R Square*) yang menunjukkan bahwa kemampuan keempat variabel independen dalam menjelaskan variabel dependennya hanya sebesar 11%, sedangkan sisanya sebanyak 89% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak diikutsertakan dalam penelitian ini. Hasil uji parsial juga sejalan dengan uji simultan yang menunjukkan bahwa dari keempat variabel tidak ada yang memiliki pengaruh yang signifikan terhadap praktik perataan laba.

**Kata kunci:** ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, profitabilitas, *financial leverage* dan perataan laba.

## HALAMAN PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa Skripsi ini dengan judul **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Praktik Perataan Laba (Income Smoothing) pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2011** adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan kecuali melalui pengutipan sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku. Saya bersedia menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila ditemukan pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam Skripsi saya ini.

Bandung, 06 Februari 2013  
Yang membuatpernyataan,

(Lia Fitria)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan ridha-Nya lah, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Praktik Perataan Laba (*Income Smoothing*) pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2011.**

Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan program strata satu pada program studi akuntansi Institut Manajemen Telkom.

Dalam penelitian ini, penulis telah banyak mendapatkan bimbingan, kritik, saran dan motivasi yang sangat besar dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu dan tercinta Ibu Eni Rohaeni dan Ayahanda Bapak Entis Sutisna, Teh Lina, A Eka, beserta keluarga besar yang penulissayangiatassemuakasihsayangnya, yang telah melahirkan banyak do'adan motivasi bagipenulis.
2. Ibu Dr. Majidah, SE., M. Siselaku Ka Prodi Akuntansi yang telah banyak memberikandukungan dan motivasi kepadapenulis.
3. Ibu Willy Sri Yulianhari, SE., MM. Akselakudosen pembimbing yang telah banyak dan dengan sabar membantu, membimbing, memotivasi dan memberikan masukan kepadapenulis dalam penulisan skripsi ini.
4. Sahabat-sahabat tercinta, Ati Triharyati dan Resti Yulia Fajrianti, tempat berbagitawa, sukamaupundukaselama 4 tahun lamanyaperkuliahan.

5. Teman-teman akuntansi 2008, terutama akun B yang sudah luar biasa telah memberikan canda, tawad dan semangat sejak awal penulisan menyusun skripsi ini.
6. Teman-teman seperjuangan yang tidak bisa di sebut satu persatu, terima kasih untuk saling berbagi informasi, ilmu dan pengalamannya.

Penulis menyadari bahwa penulis skripsi ini masih jauh dari sempurna. Dengan segenap kerendahan hati, penulis berharap semoga segala kekurangan yang ada pada skripsi ini dapat dijadikan bahan pembelajaran untuk penelitian yang lebih baik dimasa yang akan datang.

Bandung, 06 Februari 2012

Penulis,

Lia Fitria

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	1
1.2. Latar Belakang Penelitian .....	3
1.3. Perumusan Masalah .....	9
1.4. Tujuan Penelitian .....	10
1.5. Kegunaan Penelitian .....	10
1.5.1. AspekTeoritis .....	10
1.5.2. AspekPraktis.....	10
1.6. Sistematika PenulisanTugasAkhir .....	11

## **BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN LINGKUP PENELITIAN .....13**

2.1. TinjauanPustakaPenelitian .....	13
2.1.1. LaporanKeuangan.....	13
2.1.2. Laba.....	15
2.1.3. ManajemenLaba .....	17
2.1.4. PerataanLaba .....	23
2.2. PenelitianTerdahulu .....	30
2.2.1. Penelitian-PenelitianTerdahulu .....	30
2.2.2. PersamaanPerbedaandenganPenelitianSebelumnya.....	36
2.3. KerangkaPemikiran .....	40
2.3.1. PengaruhUkuran Perusahaan terhadapPraktikPerataan Laba.....	41
2.3.2. PengaruhPertumbuhan Perusahaan terhadapPraktikPerataan Laba.....	42
2.3.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Perataan Laba.....	43
2.3.4. PengaruhFinancial <i>Leverage</i> terhadapPerataanLaba .....	44
2.4. HipotesisPenelitian .....	45
2.5. RuangLingkupPenelitian.....	46
2.5.1. Variabeldan Sub VariabelPenelitian .....	46
2.5.2. LokasidanObjekPenelitian .....	46
2.5.3. WaktudanPeriodePenelitian .....	47



<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>48</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	48
3.2. Variabel Operasional .....	48
3.2.1. Variabel Bebas (Independen) .....	49
3.2.2. Variabel Terikat (Dependen).....	51
3.3. Tahapan Penelitian .....	56
3.4. Populasi dan Sampel.....	57
3.4.1. Populasi.....	57
3.4.2. Sampel.....	57
3.5. Pengumpulan Data.....	61
3.5.1. MetodePengumpulan Data.....	61
3.5.2. JenisdanSumber Data.....	61
3.6. Teknik Analisis Data .....	62
3.6.1. StatistikDeskriptif .....	62
3.6.2. AnalisisRegresiLogistik .....	62
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>67</b>
4.1. Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, <i>Financial LeveragedanPerataanLaba(Income Smoothing)</i> Perusahaan ManufakturSektorIndustriBarangKonsumsi yangTerdaftar di BEI Tahun 2007-2011 .....	67

4.1.1 Deskripsi Variabel Ukuran Perusahaan .....	67
4.1.2 Deskripsi Variabel Pertumbuhan Perusahaan .....	69
4.1.3 Deskripsi Variabel Profitabilitas .....	70
4.1.4 Deskripsi Variabel <i>Financial Leverage</i> .....	72
4.1.5 Deskripsi Variabel Perataan Laba ( <i>Income Smoothing</i> ) .....	73
4.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas dan <i>Financial Leverage</i> secara Simultan terhadap Praktik Perataan Laba .....	75
4.2.1 Menilai Model <i>Fit</i> .....	76
4.2.2 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ) .....	77
4.2.3 Menilai Kelayakan Model Regresi .....	78
4.2.4 Analisis Secara Simultan .....	80
4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas dan <i>Financial Leverage</i> secara Parsial terhadap Praktik Perataan Laba ( <i>Income Smoothing</i> ) Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2007-2011 .....	81
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Praktik Perataan Laba .....	82
4.3.2 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Praktik Perataan Laba .....	83
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Praktik Perataan Laba .....	84

4.3.4 Pengaruh <i>Financial Leverage</i> terhadap Praktik Perataan	
Laba .....	85
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>86</b>
5.1 Kesimpulan .....	86
5.2 Saran .....	87
5.2.1 Aspek Teoritis .....	87
5.2.2 Aspek Praktis .....	87
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>89</b>
<b>LAMPIRAN TABEL .....</b>	<b>93</b>

## DAFTAR TABEL

TABEL 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	37
TABEL 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	54
TABEL 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	59
TABEL 3.3 Daftar Sampel Perusahaan .....	60
TABEL 4.1 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif Variabel Ukuran Perusahaan .....	68
TABEL 4.2 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif Variabel Pertumbuhan Perusahaan.....	69
TABEL 4.3 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif Variabel Profitabilitas .....	71
TABEL 4.4 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif Variabel <i>Financial Leverage</i> .....	72
TABEL 4.5 Klasifikasi Perusahaan Peratadan Bukan Perata Laba.....	74
TABEL 4.6-2 Log Likelihood Block-0 .....	76
TABEL 4.7 -2 Log Likelihood Block-1.....	76
TABEL 4.8 Model Summary .....	77
TABEL 4.9 Hosmer and Lemeshow Test .....	78
TABEL 4.10 Classification Table Block-0.....	79
TABEL 4.11 Classification Block-1 .....	79

TABEL 4.12 Omnibus Tests of Model Coefficients .....	80
TABEL 4.13 Tabel Uji Koefisien Regresi Logistik .....	81

## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1 Tipe Perataan Laba .....	25
GAMBAR 2.2 Diagram Paradigma Penelitian .....	45

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Data Variabel Ukuran Perusahaan .....	93
LAMPIRAN 2 Data Variabel Pertumbuhan Perusahaan .....	94
LAMPIRAN 3 Data Variabel Profitabilitas .....	95
LAMPIRAN 4 Data Variabel <i>Financial Leverage</i> .....	96
LAMPIRAN 5 Data Variabel Perataan Laba (Indeks Perataan Laba) .....	97