

**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 kehadiran 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 penulis 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

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
ABSTRAK	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
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 PENELITIAN13

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

BAB III METODE PENELITIAN	48
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
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	67
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
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	86
5.1 Kesimpulan	86
5.2 Saran	87
5.2.1 Aspek Teoritis	87
5.2.2 Aspek Praktis	87
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN TABEL	93

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