



**EFEK UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP TINGKAT INTENSITAS PERATAAN LABA  
PADA INDUSTRI MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Disusun oleh:**

**Ema Fitriana**

**090810301060**

**S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2013**



**EFEK UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP TINGKAT INTENSITAS PERATAAN LABA  
PADA INDUSTRI MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Studi Ilmu Akuntansi (SI)  
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

**Disusun oleh:  
Ema Fitriana  
090810301060**

**S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2013**

## **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

- a. Ibunda Muslimah dan Ayahanda Asmijan yang tercinta
- b. Adekku Bagus Julianto dan Astri Apriliana yang tersayang
- c. Ayom Surya Rachman yang selalu memberi semangat selama ini
- d. Guru-guruku sejak taman kanak-kanak sampai dengan perguruan tinggi
- e. Almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

## MOTTO

Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman diantara kamu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat.

(terjemahan Surat *Al-Mujadalah* ayat 11)<sup>\*)</sup>

---

<sup>\*)</sup> Departemen Agama Republik Indonesia. 1998. *Al Qur'an dan Terjemahannya*. Semarang: PT Kumudasmoro Grafindo

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ema Fitriana

Nim : 090810301060

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul “Efek Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Tingkat Intensitas Perataan Laba pada Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi mana pun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 24 April 2013

Yang menyatakan,



Ema Fitriana

Nim.090810301060

**SKRIPSI**

**EFEK UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP TINGKAT INTENSITAS PERATAAN LABA  
PADAINDUSTRI MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

Oleh

Ema Fitriana

NIM 090810301060

Pembimbing

Dosen Pembimbing Utama : Dr. Muhammad Miqdad, SE, MM, Ak

Dosen Pembimbing Anggota : Kartika, SE, M.Si, Ak

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul skripsi : EFEK UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS  
DAN *LEVERAGE* TERHADAP TINGKAT INTENSITAS  
PERATAAN LABA PADA INDUSTRI MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
(BEI)

Nama Mahasiswa : Ema Fitriana

N I M : 090810301060

Jurusan : S-1 AKUNTANSI

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Dr. Muhammad Miqdad, SE, MM, Ak

Kartika, SE, M.Si, Ak

---

NIP. 19710727 199512 1 001

---

NIP. 19820207 200812 2 002

Ketua Jurusan

Akuntansi

Dr. Alwan S. Kustono, SE., M.Si., Ak.

NIP 19720416 200112 1 001

## PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi berjudul:

EFEK UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP TINGKAT INTENSITAS PERATAAN LABA  
PADA INDUSTRI MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Ema Fitriana  
NIM : 090810301060  
Jurusan : S1 Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

27 Mei 2013

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

### Susunan Panitia Penguji

Ketua : Drs. H. Djoko Supatmoko, MM., Ak : (.....)  
NIP. 19550227 198403 1 001  
Sekretaris : Drs. Imam Mas'ud, MM., Ak : (.....)  
NIP. 19591110 198902 1 001  
Anggota : Drs. Wasito, M.Si., Ak : (.....)  
NIP. 19600103 199103 1 001

FOTO

4X6

Mengetahui/ Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

Dr. Moehammad Fathorrazi, M. Si.

NIP. 19630614 199002 1 001



## ABSTRAK

Praktik perataan laba dikenal sebagai praktik yang logis dan rasional serta merupakan fenomena yang umum dilakukan di banyak negara. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* terhadap tingkat intensitas perataan laba pada industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Populasi dalam penelitian ini adalah industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Jumlah populasi dalam penelitian ini adalah sebanyak 139 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Jumlah sampel yang memenuhi kriteria tersebut adalah sebanyak 25 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Metode analisis data yang digunakan yaitu uji regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan *leverage* berpengaruh signifikan pada perataan laba, sedangkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap perataan laba.

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

## **ABSTRACT**

*The practice is known as income smoothing practices that logical and rational, and is a common phenomenon in many countries. The purpose of this study was to examine the effect of firm size, profitability, and leverage on income smoothing in the manufacturing industry listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The population in this study were manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The number of population research were 139 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The number of samples that meet these criteria were as many as 25 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The method of data analysis used the multiple linear regression test. The results showed that the profitability and leverage have a significant effect on income smoothing, while the size of the company does not affect income smoothing.*

**Keywords:** *company size, profitability, leverage and income smoothing*

## RINGKASAN

**Efek Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan *Leverage* Terhadap Tingkat Intensitas Perataan Laba Pada Industri Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia**, Ema Fitriana, 090810301060; 2013: 53 Halaman; Jurusan Ekonomi Universitas Jember

Praktik perataan laba seringkali dipertanyakan apakah merupakan yang baik atau tidak. Praktik perataan laba dikenal sebagai praktik yang logis dan rasional serta merupakan fenomena yang umum dilakukan di banyak negara. Namun, apabila praktik perataan laba tersebut dilakukan dengan sengaja dan dibuat-buat dapat menyebabkan pengungkapan laba yang menyesatkan dan kurang memadai. Hal ini menyebabkan terjadinya kesalahan dalam pengambilan keputusan oleh pihak-pihak yang berkepentingan dengan perusahaan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* terhadap tingkat intensitas perataan laba pada industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder yang diambil dari laporan keuangan industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode tahun 2009 sampai tahun 2011 yang bisa dilihat dalam *Indonesia Capital Market Directory* (ICMD) yang diterbitkan Bursa Efek Indonesia (BEI), dari situs internet [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id), dan dari laporan tahunan Indonesia.

Populasi dalam penelitian ini adalah industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Jumlah populasi dalam penelitian ini adalah sebanyak 139 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Jumlah sampel yang memenuhi kriteria tersebut adalah sebanyak 25 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)

Berdasarkan hasil analisis data hipotesis satu yang menyatakan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap tingkat intensitas perataan laba pada

perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia ditolak. Hal itu berarti menyatakan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap tingkat intensitas perataan laba pada industri manufaktur di Bursa Efek Indonesia. Hipotesis kedua yang menyatakan profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap tingkat intensitas perataan laba pada industri manufaktur di Bursa Efek Indonesia diterima. Hal itu berarti menyatakan profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap tingkat intensitas perataan laba pada industri manufaktur di Bursa Efek Indonesia. Hipotesis ketiga yang menyatakan *leverage* perusahaan berpengaruh signifikan terhadap tingkat intensitas perataan laba pada industri manufaktur di Bursa Efek Indonesia diterima. Hal itu menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh signifikan terhadap tingkat intensitas perataan laba pada industri manufaktur di Bursa Efek Indonesia.

Hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa profitabilitas dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap tingkat intensitas perataan laba, sedangkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap tingkat intensitas perataan laba.

## **PRAKATA**

Puji syukur ke hadirat Allah Swt. Atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Efek Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Tingkat Intensitas Perataan Laba pada Industri Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan strata satu (S1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Moehammad Fathorrazi, M. Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Dr. Alwan Sri Kustono, M.Si, Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Dr. Muhammad Miqdad, SE, MM, Ak., selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah meluangkan waktu, berbagi ilmu dalam membuat sebuah karya ilmiah dan selalu memberi motivasi selama proses penulisan skripsi, sehingga penulisan skripsi ini terselesaikan.
4. Kartika, SE, M.Si, Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberi saran dan arahan selama proses penulisan skripsi, serta selalu memberi semangat sehingga penulisan skripsi ini terselesaikan.
5. Adriana, SE., M.Sc., selaku Dosen Pembimbing Akademik (DPA) yang telah membimbing selama penulis menjadi mahasiswa.
6. Seluruh dosen dan staf karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
7. Kedua orang tua yang tercinta Ibunda Muslimah dan Ayahanda Asmijan yang tercinta. Terima kasih atas kasih sayang, semangat serta do’a yang telah diberikan selama ini.
8. Adekku Bagus Julianto dan Astri Apriliana yang tersayang yang telah mendo’akan dan berbagi kasih sayang selama ini.

9. Ayom Surya Rachman yang telah memberikan do'a, semangat dan kesabarannya selama ini.
10. Guru-guruku sejak taman kanak-kanak sampai dengan perguruan tinggi
11. Almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
12. Sahabatku Ainun, Vita, Jaru, Dani, Mariyam, Vira, dan Ika. Terima kasih kalian telah memberi warna dalam kehidupanku selama kita SMP, SMA hingga sekarang. Semoga persahabatan kita abadi.
13. Sahabatku semasa kuliah Deasy, Lucky, Laelatu, Hesti dan Doffi. Terima kasih kalian telah berbagi suka dan duka selama masa-masa perkuliahan.
14. Teman-teman akuntansi 2009 yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu. Terima kasih atas kerjasama dan bantuannya selama ini.
15. Teman-teman kos jawa 4c no.8 Jember yang selalu memberi keceriaan.
16. Serta kepada semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu. Penulis mengungkapkan terima kasih banyak atas semua bantuan yang diberikan.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat.

Jember, Februari 2013

Penulis

## DAFTAR ISI

|                                                             | Halaman |
|-------------------------------------------------------------|---------|
| <b>HALAMAN JUDUL</b> .....                                  | i       |
| <b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....                            | ii      |
| <b>HALAMAN MOTO</b> .....                                   | iii     |
| <b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....                             | iv      |
| <b>HALAMAN PEMBIMBINGAN</b> .....                           | v       |
| <b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....                            | vi      |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....                             | vii     |
| <b>ABSTRAK</b> .....                                        | viii    |
| <b>ABSTRACT</b> .....                                       | ix      |
| <b>RINGKASAN</b> .....                                      | x       |
| <b>PRAKATA</b> .....                                        | xii     |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....                                     | xiv     |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....                                   | xvi     |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....                                  | xvii    |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....                                | xviii   |
| <b>BAB 1. PENDAHULUAN</b> .....                             | 1       |
| <b>1.1 Latar Belakang</b> .....                             | 1       |
| <b>1.2 Rumusan Masalah</b> .....                            | 3       |
| <b>1.3 Tujuan Penelitian</b> .....                          | 4       |
| <b>1.4 Manfaat Penelitian</b> .....                         | 4       |
| <b>BAB 2.TINJAUAN PUSTAKA</b> .....                         | 5       |
| <b>2.1Landasan Teori</b> .....                              | 5       |
| 2.1.1 Pengertian Laporan Keuangan .....                     | 5       |
| 2.1.2 Pengertian Laba .....                                 | 5       |
| 2.1.3 Tujuan Pelaporan Laba .....                           | 6       |
| 2.1.4 Pengertian Perataan Laba.....                         | 7       |
| 2.1.5 Alasan Manajemen Melakukan Perataan Laba.....         | 9       |
| 2.1.6 Tujuan dan Dimensi Perataan Laba .....                | 10      |
| 2.1.7 Teori Akuntansi Positif (TAP) dan Perataan Laba ..... | 13      |
| 2.1.8 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perataan Laba .....   | 15      |
| <b>2.2 Penelitian Terdahulu</b> .....                       | 18      |
| <b>2.3 Hipotesis</b> .....                                  | 21      |
| 2.3.1 Ukuran Perusahaan dan Perataan Laba.....              | 21      |
| 2.3.2 Profitabilitas dan Perataan Laba .....                | 23      |
| 2.3.3 <i>Leverage</i> dan Perataan Laba .....               | 24      |
| <b>2.4Kerangka Konseptual</b> .....                         | 26      |

|                                                                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b> .....                                                                                      | 29 |
| <b>3.1 Jenis dan Sumber Data</b> .....                                                                                     | 29 |
| <b>3.2 Populasi dan Sampel</b> .....                                                                                       | 29 |
| 3.2.1 Populasi .....                                                                                                       | 29 |
| 3.2.2 Sampel .....                                                                                                         | 29 |
| <b>3.3 Teknik Pengumpulan Data</b> .....                                                                                   | 30 |
| <b>3.4 Definisi Operasional</b> .....                                                                                      | 30 |
| 3.4.1 Variabel Dependen (Perataan Laba (Y)) .....                                                                          | 30 |
| 3.4.2 Variabel Independen (X) .....                                                                                        | 32 |
| <b>3.5 Metode Analisis Data</b> .....                                                                                      | 33 |
| 3.5.1 Statistik Deskriptif .....                                                                                           | 33 |
| 3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....                                                                                              | 33 |
| 3.5.3 Uji Regresi .....                                                                                                    | 35 |
| 3.5.4 Pengujian Hipotesis .....                                                                                            | 35 |
| <b>3.6 Kerangka Pemecahan Masalah</b> .....                                                                                | 36 |
| <br>                                                                                                                       |    |
| <b>BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....                                                                                   | 38 |
| <b>4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian</b> .....                                                                            | 38 |
| 4.1.1 Bursa Efek Indonesia (BEI) .....                                                                                     | 38 |
| 4.1.2 Karakteristik Sampel .....                                                                                           | 38 |
| <b>4.2 Deskripsi Hasil Penelitian</b> .....                                                                                | 40 |
| 4.2.1 Hasil Deskriptif Statistik .....                                                                                     | 40 |
| 4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....                                                                                              | 41 |
| <b>4.3 Hasil Analisis Data</b> .....                                                                                       | 44 |
| 4.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda .....                                                                               | 44 |
| 4.3.2 Pengujian Hipotesis Pengaruh Variabel Ukuran ( <i>Size</i> )<br>Perusahaan, Profitabilitas dan <i>Leverage</i> ..... | 45 |
| <b>4.4 Pembahasan</b> .....                                                                                                | 47 |
| 4.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tingkat intensitas<br>Perataan Laba .....                                        | 47 |
| 4.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Tingkat intensitas Perataan<br>Laba .....                                           | 48 |
| 4.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Tingkat intensitas Perataan<br>Laba .....                                          | 49 |
| <br>                                                                                                                       |    |
| <b>BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b> .....                                                                     | 51 |
| <b>5.1 Kesimpulan</b> .....                                                                                                | 51 |
| <b>5.2 Keterbatasan</b> .....                                                                                              | 52 |
| <b>5.3 Saran</b> .....                                                                                                     | 52 |

**DAFTAR PUSTAKA**  
**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

|                                                  | Halaman |
|--------------------------------------------------|---------|
| 4.1 Pemilihan Sampel .....                       | 39      |
| 4.2 Hasil Deskriptif Statistik .....             | 40      |
| 4.3 Hasil Uji Normalitas Data .....              | 42      |
| 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....            | 43      |
| 4.5 Hasil Uji <i>Glejser</i> .....               | 43      |
| 4.6 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda ..... | 45      |

## DAFTAR GAMBAR

|                                      | Halaman |
|--------------------------------------|---------|
| 2.1 Kerangka Konseptual .....        | 27      |
| 3.1 Kerangka Pemecahan Masalah ..... | 37      |

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Hasil Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2. Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 3. Rekapitulasi Total Aset
- Lampiran 4. Rekapitulasi Total Hutang
- Lampiran 5. Rekapitulasi Penjualan
- Lampiran 6. Rekapitulasi Laba Bersih
- Lampiran 7. Perhitungan Indeks Eckel
- Lampiran 8. Rekapitulasi Ukuran Perusahaan
- Lampiran 9. Rekapitulasi Profitabilitas
- Lampiran 10. Rekapitulasi *Leverage*
- Lampiran 11. Hasil Deskriptif Statistik dan Hasil Uji Normalitas Data
- Lampiran 12. Hasil Regresi
- Lampiran 13. Hasil Uji Heteroskedastisitas