



**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP  
TINDAKAN PERATAAN LABA PADA PERUSAHAAN  
FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**DIANITA RESTI FERARI PANDELA**

**NIM 060810391234**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER**

**2011**



**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP  
TINDAKAN PERATAAN LABA PADA PERUSAHAAN  
FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1) dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

**Oleh :**

**DIANITA RESTI FERARI PANDELA**

**NIM 060810391234**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER**

**2011**

## **PERSEMBAHAN**

**Puji syukur kepada Allah SWT dan Junjungan kita Nabi Muhammad SAW,  
kupersembahkan karya ini untuk:**

Papa dan Mamaku tercinta  
yang senantiasa menyayangiku dan selalu mengiringi langkahku  
dengan do'a, cinta dan pengorbanan tulus yang tiada hentinya dicurahkan  
untukku selama ini

Saudara-saudara kandungku, serta kakak iparku  
yang telah memberi dukungan penuh serta  
memberikanku pembelajaran hidup yang berarti dalam pencapaian cita-cita

Nenekku  
yang senantiasa memberikan yang terbaik untukku  
dan selalu bisa menghiburku

Guru-guruku sejak SD sampai PT terhormat,  
yang telah memberikan ilmu dan membimbing dengan penuh kesabaran

Almamater Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi  
Universitas Jember yang selalu Kubanggakan

## MOTTO

“Kita Tidak Akan Bisa Hidup Tanpa Orang Lain, Dengan Kerjasama Sesuatu Yang Tidak Mungkin Akan Menjadi Mungkin.”

(Andi Stevanio)

“Wahai Tuhan yang mempunyai kerajaan, Engkau berikan kerajaan kepada orang yang Engkau kehendaki dan Engkau cabut kerajaan dari orang yang Engkau kehendaki, Engkau muliakan orang yang Engkau kehendaki dan Engkau hinakan orang yang Engkau kehendaki. Di tanganMu-lah segala kebajikan. Dan sesungguhnya Allah kuasa atas segala sesuatu.”

(Q.S Ali Imron 26)

“Dengan ilmu kehidupan menjadi mudah, dengan seni kehidupan menjadi indah, dan dengan agama kehidupan menjadi terarah dan bermakna”.

(H. A. Mukti Ali)

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dianita Resti Ferari Pandela

NIM : 060810391234

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul: “*Faktor-faktor Yang Berpengaruh Terhadap Tindakan Perataan Laba Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*”, adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi mana pun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

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

Jember, 24 Januari 2011

Yang menyatakan,

Dianita Resti F. P.

NIM. 060810391234

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul skripsi : Faktor-faktor Yang Berpengaruh Terhadap Tindakan  
Perataan Laba Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar  
Di Bursa Efek Indonesia  
Nama Mahasiswa : Dianita Resti Ferari Pandela  
N I M : 060810391234  
Jurusan : S-1 AKUNTANSI/ Reguler Sore

Pembimbing I

Pembimbing II

Drs. Sudarno, M.Si, Ak  
NIP. 196012251989021001

Indah Purnamawati, SE, M.Si, Ak  
NIP.196910111997022001

Ketua Jurusan  
Akuntansi

Dr. Alwan S. Kustono, SE, M.Si, Ak  
NIP. 197204162001121001

Tanggal Persetujuan : 24 Januari 2011

**SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP  
TINDAKAN PERATAAN LABA PADA PERUSAHAAN  
FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Oleh  
DIANITA RESTI FERARI PANDELA  
NIM 060810391234

Pembimbing:

Dosen Pembimbing I : Drs. Sudarno, Msi, Ak  
Dosen Pembimbing II : Indah Purnamawati, SE, M.Si, Ak

**JUDUL SKRIPSI**  
**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP**  
**TINDAKAN PERATAAN LABA PADA PERUSAHAAN**  
**FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama mahasiswa : **Dianita Resti Ferari Pandela**  
NIM : **060810391234**  
Jurusan : **S1 Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan tim penguji pada tanggal :

**31 Januari 2011**

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

**Susunan Tim Penguji**

Ketua : Nining Ika Wahyuni, SE, M.Sc, Ak :.....  
NIP. 198306242006042001

Sekretaris : Drs. Sudarno, M.Si, Ak :.....  
NIP. 196012251989021001

Anggota : Indah Purnamawati, SE, M.Si, Ak :.....  
NIP. 196910111997022001



Mengetahui/Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

Prof. Dr. H. Moh. Saleh, M.Sc.  
NIP. 195608311984031002



## **ABSTRACT**

*Income smoothing can be defined as a way used by management to reduce fluctuations in reported earnings for accordance with the desired target. This research is designed to examine factors that can influence the incidence of income smoothing practice on Pharmaceutical Companies listed on Indonesian Stock Exchange. The factors being examined were firm size, profitability, and financial leverage.*

*The total samples of the research are 9 pharmaceutical companies listed on Indonesian Stock Exchange for 6 years from 2004 until 2009 using purposive sampling method. This research uses eckel index to determine whether or not the companies do income smoothing, while the hypothesis examination used t-test. The result of this research showed that firm size, profitability, and financial leverage do not influence income smoothing practice.*

Keywords : Eckel Index, Firm size, Profitability, Financial Leverage

## **ABSTRAK**

Perataan laba (income smoothing) dapat didefinisikan sebagai suatu cara yang digunakan oleh manajemen untuk mengurangi fluktuasi laba yang dilaporkan agar sesuai dengan target yang diinginkan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang diduga berpengaruh terhadap timbulnya praktik perataan laba pada perusahaan farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Faktor-faktor yang diuji antara lain ukuran perusahaan, profitabilitas, dan leverage keuangan.

Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 9 perusahaan farmasi yang terdaftar di bursa efek Indonesia, 6 tahun dari tahun 2004-2009 dengan menggunakan metode purposive sampling. Penelitian ini menggunakan indeks eckel untuk menentukan apakah perusahaan melakukan praktik perataan laba atau tidak, sedangkan untuk pengujian hipotesis menggunakan uji t. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas dan leverage keuangan tidak berpengaruh terhadap praktik perataan laba.

Kata kunci : Indeks Eckel, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Keuangan

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji syukur kehadirat Allah SWT dengan segala limpahan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya sehingga penyusunan skripsi yang berjudul : **“Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Tindakan Perataan Laba Pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”** ini dapat terselesaikan.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi, pada Jurusan Akuntansi Universitas Jember.

Dalam proses penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada semua pihak yang telah memberikan kontribusi dalam bentuk apapun demi telah terselesaikannya penyusunan skripsi ini.

Secara khusus, ungkapan terima kasih yang dalam, penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Moh. Saleh, M.Sc. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Alwan S. Kustono, SE, M.Si, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan Bapak Dr. Achmad Roziq, SE, M.Si, Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember atas kesempatan dan fasilitas yang diberikan selama menempuh studi.
3. Bapak Drs. Sudarno, Msi, Ak selaku Dosen Pembimbing I dan Dosen Wali serta Ibu Indah Purnamawati, SE, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing II, yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran, ketelitian dan kesabaran untuk membimbing serta memberikan saran dan kritik yang membangun dalam penyempurnaan skripsi ini.

4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah banyak memberikan ilmu selama penulis duduk di bangku kuliah.
5. Pimpinan dan para karyawan administrasi Fakultas Ekonomi Bu Manis, Bu Farida, P. Mat, P. Kanip, dan lain-lain penulis haturkan banyak terima kasih.
6. Ayahanda Beny Mustafa Kemal dan Ibunda Nurul Qomariah terima kasih atas pengorbanan, cinta kasih dan do'a yang selama ini engkau berikan dalam setiap langkah hidupku.
7. Kakak Kandungku, Dicky, Debby dan adikku Diska, kakak Iparku Surya serta keponakanku Keizha dan Ardhan (Do'ain bunda sukses ya ), Terima kasih atas segala dukungan, semangat, serta pengorbanan yang telah kalian berikan selama ini.
8. Nenekku Hatijah, terima kasih atas kasih sayang yang engkau berikan selama ini untukku. Semoga engkau panjang umur ya mak. Sampai melihat aku duduk di pelaminan dan menjadi orang yang sukses. Amien.
9. My Soulmate Dikri Ammrullah beserta keluarga besarnya, terima kasih atas pengorbanan yang kamu berikan, dengan sabarnya dan senantiasa menemaniku dalam suka dan duka, semoga allah mempersatukan kita selamanya, Amien.
10. Abah Syaifuddin Latief dan Tante Ainun (terima kasih udah ngasih della fasilitas buat kelancaran skripsi della) semoga amal ibadah kalian mendapat balasan lebih dari kebaikan yang telah kalian berikan.
11. Sahabat-sahabatku yang telah memberikan perhatian, semangat, dan doa untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman-teman Kost yang ku sayangi yang tidak dapat kusebutkan satu persatu, terima kasih atas kebersamaan, bantuan dan perhatiannya selama ini, akhirnya berkat kalian sekarang aku sudah bisa masak.
13. Teman-teman Angkatan 2006 yang telah memberikan semangat, inspirasi, bantuan dan kenangan manis selama duduk di bangku kuliah.

Semoga Allah SWT senantiasa mengampuni dan mencatat amal kita sebagai amal yang diridhoiNya, serta senantiasa memberikan karunia rahmat, taufiq dan hidayahNya kepada kita semua. Penulis meminta ma'af serta maklum, apabila terdapat kesalahan, kekurangan dan ketidaksempurnaan sebagian maupun seluruh dari isi penyusunan skripsi ini.

Sebagai penutup penulis mengharapkan skripsi ini dapat memberikan sumbangan kecil yang berguna bagi masyarakat, almamater, dan ilmu pengetahuan.

Jember, 24 Januari 2011

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	iii
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	v
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN</b> .....	vi
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>ABSTRAK</b> .....	ix
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	x
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xiii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xvi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xvii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xviii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teoritis .....	7
2.1.1 Pengertian Laba .....	7
2.1.2 Tujuan Pelaporan Laba.....	7
2.1.3 Pengertian Perataan Laba .....	8
2.1.4 Alasan Manajemen melakukan Perataan Laba .....	9
2.1.5 Tujuan dan Dimensi Perataan Laba .....	11
2.1.6 Pendekatan Teori Perataan Laba.....	14
2.1.7 Faktor-Faktor yang mempengaruhi Perataan Laba.....	17
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19

2.3	Kerangka Pemikiran .....	21
2.4	Hipotesis .....	22
2.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Perataan Laba ....	23
2.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Perataan Laba .....	24
2.4.3	Pengaruh Leverage Terhadap Perataan Laba.....	25
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>		
3.1	Jenis dan Sumber Data.....	26
3.2	Populasi dan Sampel.....	26
3.2.1	Populasi .....	26
3.2.2	Sampel.....	26
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.4	Definisi Operasional .....	27
3.4.1	Variabel Dependen.....	27
3.4.2	Variabel Independen .....	29
3.5	Metode Analisis Data.....	30
3.5.1	Indeks Eckel .....	30
3.5.2	Uji Normalitas Data .....	30
3.5.3	Uji Hipotesis .....	30
3.6	Kerangka Pemecahan Masalah.....	32
<b>BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1	Gambaran Umum objek Penelitian.....	33
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian .....	40
4.2.1	Ukuran Perusahaan .....	40
4.2.2	Profitabilitas.....	41
4.2.3	Leverage keuangan .....	42
4.3	Hasil Analisis Data.....	43
4.3.1	Indeks Eckel .....	43
4.3.2	Uji Normalitas Data .....	44
4.3.3	Uji Hipotesis.....	45
4.3.4	Uji T-Test .....	47
4.4	Hasil Pembahasan.....	48

4.4.1 Ukuran Perusahaan .....	48
4.4.2 Profitabilitas.....	49
4.4.3 Leverage keuangan .....	50

**BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan .....	52
5.2 Keterbatasan.....	52
5.3 Saran .....	53

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
4.1	Pemilihan Sampel.....	34
4.2	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	34
4.3	Data Ukuran Perusahaan Periode Tahun 2004 - 2009 .....	41
4.4	Data <i>Profitabilitas</i> Periode Tahun 2004 – 2009 .....	42
4.5	Data <i>Leverage</i> Periode Tahun 2004 – 2009 .....	43
4.6	Hasil Perhitungan <i>Income Smoothing</i> Periode Tahun 2004 – 2009.....	44
4.7	Hasil Perhitungan <i>Kolmogrof-Smirnov</i> .....	44
4.8	Varian Homogen Ukuran Perusahaan .....	45
4.9	Varian Homogen <i>Profitabilitas</i> Perusahaan .....	46
4.10	Varian Homogen <i>Leverage</i> Perusahaan .....	46
4.11	T-Test Ukuran Perusahaan .....	47
4.12	T-Test <i>Profitabilitas</i> Perusahaan .....	47
4.13	T-Test <i>Leverage</i> Perusahaan.....	47

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Pemikiran .....	21
3.1 Kerangka Pemecahan Masalah .....	32

## **DAFTAR LAMPIRAN**

### Lampiran

- 1 Data keuangan dalam laporan keuangan yang digunakan untuk menghitung rasio keuangan
- 2 Rasio-Rasio Perusahaan Sampel
- 3 Hasil Perhitungan Indeks Eckel
- 4 Uji Normalitas Data
- 5 Uji T