



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**PENGARUH *FIRM SIZE*, *PROFITABILITY*, *LEVERAGE*, DAN *AUDIT COMMITTEE* TERHADAP *INCOME SMOOTHING* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

PERIODE 2013 – 2015

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : VERONICA INDRAWAN

NIM : 125130508

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT – SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2017

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : VERONICA INDRAWAN
NO. MAHASISWA : 125130508
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : **PENGARUH *FIRM SIZE*, *PROFITABILITY*,
LEVERAGE, DAN *AUDIT COMMITTEE*
TERHADAP *INCOME SMOOTHING* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2013 – 2015**

Jakarta, Januari 2017

Pembimbing

(Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., M.M., CPA., CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF / SKRIPSI

NAMA : VERONICA INDRAWAN
NO. MAHASISWA : 125130508
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : **PENGARUH *FIRM SIZE*, *PROFITABILITY*,
LEVERAGE, DAN *AUDIT COMMITTEE*
TERHADAP *INCOME SMOOTHING* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2013 – 2015**

Tanggal : 26 Januari 2017

KETUA PENGUJI:

(Dra. Thio Lie Sha, M.M., Ak., CA.)

Tanggal : 26 Januari 2017

ANGGOTA PENGUJI:

(Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., M.M., CPA., CA.)

Tanggal : 26 Januari 2017

ANGGOTA PENGUJI:

(Viriany, S.E., M.M., Ak., CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

PENGARUH *FIRM SIZE*, *PROFITABILITY*, *LEVERAGE* DAN *AUDIT COMMITTEE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2015.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh *firm size*, *profitability*, *leverage* dan *audit committee* terhadap *income smoothing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013 - 2015. Perhitungan *income smoothing* menggunakan *discretionary accruals*. Penelitian dilakukan dengan *purposive sampling* dan memperoleh total sampel sebanyak 192 perusahaan manufaktur yang memenuhi kriteria dalam penelitian ini. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa seluruh variabel independen secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *income smoothing*. Hasil uji parsial menunjukkan bahwa *profitability* dan *leverage* berpengaruh secara signifikan terhadap *income smoothing*, sedangkan *firm size* dan *audit committee* tidak berpengaruh signifikan terhadap *income smoothing*.

The purpose of this research is to provide empirical evidence about the effects of firm size, profitability, leverage and audit committee on income smoothing among manufacture companies listed in Indonesian Stock Exchange on period 2013-2015. Measurement of income smoothing is based on discretionary accruals. Sampling using purposive sampling in order to obtain a total sample of 192 manufacture companies that meet the criteria of the study sample set. The result of this research shows that simultaneously all the independent variables significantly effect on income smoothing. The partial test shows that profitability and leverage significantly effect on income smoothing, while firm size and audit committee does not have a significant effect on income smoothing.

Keywords: Income Smoothing, Firm Size, Profitability, Leverage, Audit Committee

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat yang dilimpahkan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat pada waktunya. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi sebagian dari syarat – syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Penyusunan skripsi ini dapat terlaksana berkat bantuan, bimbingan, dukungan dan pengarahan dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., M.M., CPA., CA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran serta tenaga dalam memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis selama pembuatan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas kesempatan yang telah diberikan untuk menyelesaikan skripsi
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA., CPA (Aust.) selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini.
4. Para dosen dan staf pengajar Universitas Tarumanagara yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan dan membantu penulis selama masa perkuliahan di Universitas Tarumanagara.

5. Orang tua penulis (Papa dan Mama), saudara kandung (Kakak dan Adik) serta keluarga besar penulis lainnya yang telah memberikan doa, perhatian dan dukungan baik berupa moril maupun materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman seperjuangan kuliah dan skripsi, Ahon, Dewi Ayu, Nike, Josephine, Merici, Monita, Yuliana, Stephanie, Sella, Selly, Marcella dan teman-teman lainnya yang telah setia mendampingi serta memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis.
7. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang turut membantu penulis sampai skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kriteria penelitian yang sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 8 Desember 2016

Penulis

Veronica Indrawan

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Permasalahan	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Ruang Lingkup.....	6
D. Perumusan Masalah	7
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
F. Sistematika Pembahasan	9
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka	10
1. <i>Agency Theory</i>	10
2. <i>Positive Accounting Theory</i>	11
3. Laporan Keuangan	14
4. Manajemen Laba.....	15
5. <i>Good Corporate Governance</i>	17
6. <i>Income Smoothing</i>	18
7. <i>Firm Size</i>	21

8. <i>Profitability</i>	23
9. <i>Leverage</i>	24
10. <i>Audit Committee</i>	25
11. Penelitian Terdahulu	27
B. Kerangka Pemikiran	31
1. Identifikasi Variabel	34
2. Definisi Variabel	34
C. Perumusan Hipotesis	35

BAB III METODE PENELITIAN

A. Pemilihan Objek Penelitian	38
B. Metode Penarikan Sampel	38
1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel	38
2. Operasionalisasi Variabel	39
C. Teknik Pengumpulan Data	41
D. Teknik Pengolahan Data	42
1. Analisis Statistik Deskriptif	42
2. Uji Asumsi Klasik	42
a. Uji Multikolonieritas	43
b. Uji Autokorelasi	43
c. Uji Heteroskedastisitas	44
d. Uji Normalitas	45
E. Teknik Pengujian Hipotesis	47
1. Uji t	48

2. Uji F	49
3. Uji Koefisien Determinasi	49

BAB IV HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian	50
B. Analisis dan Pembahasan.....	53
1. Perhitungan <i>Income Smoothing</i>	53
2. Statistik Deskriptif	56
3. Uji Asumsi Klasik.....	59
a. Uji Multikolonieritas	59
b. Uji Autokorelasi	61
c. Uji Heteroskedastisitas	62
d. Uji Normalitas.....	65
4. Pengujian Hipotesis.....	68
a. Uji t.....	71
b. Uji F	77
c. Uji Koefisien Determinasi.....	78

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	81
B. Keterbatasan.....	85
C. Saran.....	86

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	27
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel.....	40
Tabel 3.2	Dasar pengambilan keputusan ada tidaknya autokorelasi <i>Durbin Watson</i>	44
Tabel 4.1	Proses Seleksi sampel	51
Tabel 4.2	Daftar Sampel Penelitian.....	52
Tabel 4.3	Hasil Regresi Linear Berganda <i>Discretionary Accruals</i>	55
Tabel 4.4	Hasil Statistik Deskriptif	56
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolonieritas	60
Tabel 4.6	Kesimpulan Uji Multikolonieritas.....	60
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasidengan <i>Durbin-Watson (D-W)</i>	61
Tabel 4.8	Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser	64
Tabel 4.9	Hasil Uji Normalitas sebelum outlier dengan Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	65
Tabel 4.10	Hasil Uji Normalitas sesudah outlier dengan Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	66
Tabel 4.11	Hasil Pengujian Regresi Linear Berganda	69
Tabel 4.12	Hasil Uji t	71
Tabel 4.13	Kesimpulan Uji t	72
Tabel 4.14	Hasil Uji F	77
Tabel 4.15	Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 2.2	Model Penelitian	37
Gambar 4.1	Pengambilan Keputusan <i>Durbin Watson (D-W)</i>	62
Gambar 4.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik Scatterplot	63
Gambar 4.3	Hasil Uji Normalitas dengan Grafik <i>Normal Probability Plot</i> ..	67
Gambar 4.4	Diagram hasil uji t <i>firm size</i>	72
Gambar 4.5	Diagram hasil uji t <i>profitability</i>	74
Gambar 4.6	Diagram hasil uji t <i>leverage</i>	75
Gambar 4.7	Diagram hasil uji t <i>audit committee</i>	76
Gambar 4.8	Diagram hasil uji F.....	78
Gambar 4.9	Diagram hasil uji Koefisien Determinasi (R^2)	80

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Penelitian
Lampiran 2	Hasil Perhitungan <i>Income Smoothing</i> 2013 - 2015
Lampiran 3	Hasil Perhitungan <i>Firm Size</i> 2013
Lampiran 4	Hasil Perhitungan <i>Firm Size</i> 2014
Lampiran 5	Hasil Perhitungan <i>Firm Size</i> 2015
Lampiran 6	Hasil Perhitungan <i>Profitability</i> 2013
Lampiran 7	Hasil Perhitungan <i>Profitability</i> 2014
Lampiran 8	Hasil Perhitungan <i>Profitability</i> 2015
Lampiran 9	Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> 2013
Lampiran 10	Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> 2014
Lampiran 11	Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> 2015
Lampiran 12	Hasil Perhitungan <i>Audit Committee</i> 2013
Lampiran 13	Hasil Perhitungan <i>Audit Committee</i> 2014
Lampiran 14	Hasil Perhitungan <i>Audit Committee</i> 2015
Lampiran 15	Hasil <i>Output SPSS for Windows 23.0</i>

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Di Bursa Efek Indonesia terdaftar hingga akhir Oktober 2016 ada 537 perusahaan dari berbagai sektor, seperti pertanian, pertambangan, manufaktur, properti & *real estate*, konstruksi bangunan, infrastruktur, transportasi, keuangan, perdagangan, jasa, investasi dan sebagainya. Perusahaan terbanyak berada pada sektor manufaktur, dimana hal ini menjadikan perusahaan manufaktur memberi pengaruh yang besar terhadap perdagangan saham yang terjadi di Bursa Efek Indonesia.

Banyaknya perusahaan dalam sektor manufaktur ini telah menciptakan persaingan antar perusahaan. Persaingan ini ditandai dengan usaha yang dilakukan perusahaan dalam menghasilkan produk secara efisien dan efektif. Hal ini dilakukan dalam rangka meningkatkan dan mempertahankan daya saing perusahaan di pasar. Ini merupakan tantangan bagi setiap perusahaan manufaktur untuk mempengaruhi minat investor maupun calon investor dalam menanamkan sahamnya. Tidak heran jika perusahaan berusaha untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan terutama untuk tujuan jangka panjang.

Laporan keuangan pada perusahaan merupakan hasil akhir dari kegiatan akuntansi (siklus akuntansi) yang mencerminkan kondisi keuangan dan hasil operasi perusahaan. Informasi tentang kondisi keuangan dan hasil operasi perusahaan sangat berguna bagi berbagai pihak, baik pihak-pihak yang ada di

dalam (internal) perusahaan maupun pihak-pihak yang berada di luar (eksternal) perusahaan. Oleh karena itu, laporan keuangan dapat dipakai sebagai alat untuk berkomunikasi dengan pihak-pihak yang berkepentingan dengan data keuangan perusahaan. (Sugiono, Soenarno & Kusumawati, 2010 : 6). Pelaporan keuangan bertujuan umum adalah untuk menyampaikan informasi keuangan mengenai entitas pelaporan yang berguna bagi investor, peminjam dan kreditur lainnya dalam membuat keputusan mengenai penyediaan sumber daya untuk entitas. (Kieso, Weygandt & Warfield, 2014 : 7).

Laporan keuangan pada umumnya disusun dan dilaporkan berupa unsur – unsur : 1) laporan posisi keuangan atau neraca yang berisikan informasi tentang posisi keuangan, 2) laporan laba rugi komprehensif untuk melaporkan kinerja atau hasil usaha suatu entitas selama suatu periode tertentu, 3) laporan perubahan ekuitas yang melaporkan perubahan ekuitas suatu entitas yang terjadi selama suatu periode tertentu, 4) laporan arus kas menjelaskan perubahan saldo kas dan setara kas pada awal dan akhir periode, 5) catatan atas laporan keuangan untuk memberikan penjelasan tambahan atas rincian unsur – unsur laporan keuangan dan 6) laporan posisi keuangan pada awal periode komparatif yang disajikan. (Kartikahadi et al, 2012 : 12). Laporan laba rugi merupakan ringkasan aktivitas usaha perusahaan yang melaporkan hasil usaha bersih atau kerugian yang timbul dari kegiatan usaha dan aktivitas lainnya. (Sulistiyowati, 2010 : 48).

Laba merupakan salah satu indikator yang menjadi pertimbangan bagi investor dalam menentukan keputusan investasinya. Hal ini membuat perusahaan berusaha dalam meningkatkan kualitas laba perusahaan. Semua orang menyadari

bahwa angka laba bukan suatu yang sulit untuk dilakukan manipulasi. Oleh karena itu, kualitas laba harus di analisis. Menargetkan kualitas laba juga penting karena dapat memfokuskan investor pada evolusi berkelanjutan dari operasi bisnis dan asumsi akuntansi. (Larrabee dan Voss, 2012).

Pentingnya kualitas laba ini membuat manajemen melakukan manipulasi laba untuk mempengaruhi pertimbangan pihak eksternal, seperti investor dan kreditur. Sebagai contoh manipulasi laba yaitu praktik perataan laba (*income smoothing*), dimana manajemen melakukan penambahan ataupun pengurangan dalam suatu periode tertentu untuk mengurangi ketidakstabilan laba sehingga tetap stabil. Menurut Akhoondnejad, Garkaz dan Shoorvarzi (2013 : 341) fluktuasi laba dianggap sebagai kriteria penting untuk menilai total risiko perusahaan, pada perusahaan – perusahaan dengan pendapatan yang lebih rata atau stabil dapat menunjukkan risiko yang lebih rendah. Oleh karena itu, perusahaan – perusahaan dengan laba yang stabil lebih menarik bagi investor dan lebih cocok untuk melakukan investasi. Barnea, Ronen dan Sadan (1976) pada Saeidi (2012 : 47) menganggap praktik perataan laba sebagai salah satu pendekatan umum akuntansi kreatif dimana fluktuasi sengaja dimanipulasi dan disesuaikan pada beberapa tingkat laba yang normal bagi perusahaan.

Selain itu, Masodah (2005) pada Alexandri and Anjani (2014 : 22) mengatakan bahwa *income smoothing* berkaitan erat dengan manajemen laba. Sebagai manajemen laba, konsep *income smoothing* juga menggunakan pendekatan teori keagenan. Teori ini menyatakan bahwa manajemen laba dipengaruhi oleh konflik kepentingan antara manajemen (agen) dengan pemilik

(principal) yang timbul ketika masing – masing pihak berusaha untuk mencapai atau mempertahankan tingkat kemakmuran perusahaan.

Income Smoothing dapat dipegaruhi oleh beberapa faktor, yaitu *firm size*, *profitability*, *leverage*, dan juga oleh faktor diluar finansial yaitu pada mekanisme *Good Corporate Governance* dalam proksi *Audit Committee*. *Firm size* atau disebut juga dengan ukuran perusahaan merupakan besar atau kecilnya suatu perusahaan yang biasanya dilihat berdasarkan total aset yang dimiliki perusahaan.

Profitability digunakan untuk mengukur keefektifan manajemen secara keseluruhan sebagaimana ditunjukkan oleh pengembalian (return) yang diperoleh dari penjualan dan investasi. Rasio pada *profitability* dapat diukur melalui *gross profit margin*, *operating profit margin*, *net profit margin*, *return on total assets (ROA)*, *return on stockholders' equity (ROE)*, *earnings per share (EPS)*, dan *price earnings ratio*. Sedangkan, *Leverage* untuk mengukur sejauh mana sebuah perusahaan didanai oleh hutang. *Leverage* dapat dihitung melalui beberapa rasio, yaitu *debt to total assets ratio*, *debt to equity ratio*, *long term debt to equity ratio* dan *times interest earned ratio*. (David, 2013 : 140).

Selain faktor – faktor di atas, terdapat juga kebutuhan yang meningkat dalam memperbaharui tata kelola perusahaan atas proses pelaporan keuangan seperti memberlakukan reformasi untuk meningkatkan efektivitas komite audit dan juga membuat dewan direksi dan manajemen yang lebih bertanggung jawab untuk memastikan integritas laporan keuangan. (Uwuigbe, Fagbemi, Favour, 2012 : 27). *Audit Committee* merupakan faktor diluar finansial, namun dengan adanya *Audit Committee* yang bertugas dalam mengamati pengendalian internal, maka

dilakukan penelitian untuk mengetahui apakah *Audit Committee* memberi pengaruh atau tidak pada *IncomeSmoothing*.

Beberapa penelitian telah membahas mengenai *income smoothing*, namun menunjukkan hasil yang beragam. Akhoondnejad, Garkaz dan Shoorvarzi (2013 : 347) mengatakan bahwa *income smoothing* dipengaruhi oleh *firm size*. Penelitian ini sejalan dengan Lassaad (2013 : 4) yang mengatakan bahwa *firm size* memiliki pengaruh signifikan dan positif terhadap *income smoothing*, namun berbeda dengan penelitian oleh Supriyanto, Raharjo, Andini (2016 : 12) yang mengatakan bahwa *firm size* tidak berpengaruh signifikan terhadap *income smoothing*.

Alexandri dan Anjani (2014 : 26) melakukan penelitian dengan hasil bahwa *firm size* dan *profitability* memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap *income smoothing*, sedangkan *leverage* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap *income smoothing*. Hal ini bertentangan dengan hasil penelitian oleh Parijan (2013 : 5) yang menemukan bahwa *profitability* dan *financial Leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap *income smoothing*.

Selain itu, penelitian lain dilakukan oleh Handayani, Andini, Abrar (2016 : 8) yang mengatakan bahwa *audit committee* berpengaruh negatif terhadap *income smoothing*. Namun hasil penelitian ini tidak sejalan dengan hasil penelitian oleh Marpaung, Latrini (2014 : 287) yang menunjukkan bahwa *audit committee* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *income smoothing*.

Beragamnya hasil penelitian yang dikemukakan, mendorong ketertarikan untuk meneliti kembali penelitian ini, dengan judul “PENGARUH *FIRM SIZE*, *PROFITABILITY*, *LEVERAGE* DAN *AUDIT COMMITTEE* TERHADAP

INCOME SMOOTHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013 – 2015”

B. Identifikasi Masalah

Pentingnya pengetahuan pihak eksternal mengenai kualitas laba suatu perusahaan membuat banyaknya penelitian mengenai faktor – faktor yang mempengaruhi *Income Smoothing*. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan sebelumnya, diketahui bahwa *Income Smoothing*, dapat dipengaruhi oleh banyak faktor, seperti *Firm Size*, *Profitability*, *Leverage*, *Audit Committe*, *Political Costs*, *Managerial Ownership*, *Income Tax*, *Financial Risk*, *Audit Quality* dan sebagainya.

Variabel bebas yang akan diteliti dalam penelitian ini adalah *Firm Size*, *Profitability*, *Leverage* dan *Audit Committe*. Penelitian terdahulu memperlihatkan bahwa pengaruh *Firm Size*, *Profitability*, *Leverage* dan *Audit Committee* masih menunjukkan hasil yang beragam terhadap *Income Smoothing*. Oleh karena itu, peneliti melakukan pengujian kembali keempat variabel tersebut.

C. Ruang Lingkup

Berdasarkan identifikasi masalah di atas, ditetapkan ruang lingkup masalah untuk penelitian ini dimana subjek penelitian ini dibatasi hanya pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pemilihan subjek dipilih dengan tujuan agar pengumpulan data lebih efektif dan efisien baik dari waktu, tenaga maupun biaya.

Objek penelitian yang digunakan sebagai variabel bebas dibatasi hanya pada beberapa variabel, yaitu *Firm Size*, *Profitability*, *Leverage* dan *Audit Committee*.

D. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang, identifikasi masalah dan pembatasan ruang lingkup di atas, maka peneliti mengemukakan rumusan masalah penelitian sebagai berikut:

1. Apakah terdapat pengaruh *firm size* terhadap *income smoothing* ?
2. Apakah terdapat pengaruh *profitability* terhadap *income smoothing* ?
3. Apakah terdapat pengaruh *leverage* terhadap *income smoothing* ?
4. Apakah terdapat pengaruh *audit committee* terhadap *income smoothing*?
5. Apakah terdapat pengaruh *firm size*, *profitability*, *leverage*, dan *audit committee* terhadap *income smoothing* ?

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Tujuan yang ingin dicapai dari pelaksanaan penelitian ini dapat diuraikan sebagai berikut :

- a. Menganalisis pengaruh *firm size* terhadap *income smoothing*.
- b. Menganalisis pengaruh *profitability* terhadap *income smoothing*.
- c. Menganalisis pengaruh *leverage* terhadap *income smoothing*.
- d. Menganalisis pengaruh *audit committee* terhadap *income smoothing*.

- e. Menganalisis pengaruh *firm size*, *profitability*, *leverage*, dan *audit committee* terhadap *income smoothing* ?

2. Manfaat Penelitian

Manfaat yang ingin disampaikan dari hasil penelitian ini dapat diuraikan sebagai berikut:

a. Manfaat Teoritis

1) Bagi Akademisi

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memperkaya pengetahuan dunia akuntansi dalam praktik *Income Smoothing*.

2) Bagi Peneliti Lain

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan referensi dan bahan perbandingan bagi peneliti lain yang memiliki kajian yang sama.

b. Manfaat Praktis

1) Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan masukan dan pertimbangan kembali dalam mengambil keputusan mengenai praktik *Income Smoothing*.

2) Bagi Investor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan bagi investor dan calon investor mengenai praktik *Income Smoothing* yang dilakukan oleh perusahaan sehingga dapat menjadi bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan berinvestasi.

F. Sistematika Pembahasan

Berikut gambaran umum secara singkat mengenai keseluruhan bab yang terdapat dalam skripsi ini, antara lain:

BAB I PENDAHULUAN

Dalam bab ini diuraikan mengenai latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika pembahasan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini berisi landasan teori yang berkaitan dengan topik penelitian dalam skripsi ini. Selain itu, diuraikan juga kerangka teori, hasil penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, identifikasi variabel dan perumusan hipotesis penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Dalam metode penelitian, dijelaskan mengenai pemilihan objek penelitian, metode penarikan sample, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data dan teknik pengujian hipotesis.

BAB IV HASIL PENELITIAN

Bab ini menguraikan gambaran umum objek penelitian serta analisis data dan pembahasan mengenai pengujian hipotesis yang dilakukan dalam penelitian ini.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisi kesimpulan dari penelitian yang dilakukan, keterbatasan penelitian dan saran untuk penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno, dan I Cenik Ardana. (2011). *Etika Bisnis dan Profesi: Tantangan Membangun Manusia Seutuhnya*. Jakarta: Salemba Empat
- Akhoondnejad, J., M. Garkaz, dan M. Shoorvazi. (2013). Political Cost Factors Affecting Income Smoothing Evidence from Tehran Stock Exchange (TSE). *Interdisciplinary Journal of Contemporary Research in Business*. 5. (2).341 – 350
- Alexandri, B., Winny K. Anjani. (2014). Income Smoothing : Impact Factors, Evidence in Indonesia. *International Journal of Small Business and Entrepreneurship Research*. 3. (1). 21 - 27
- Asnawi, Said Kelana dan Chandra Wijaya. (2005). *Riset Keuangan : Pengujian – Pengujian Empiris*. Jakarta : PT Gramedia Pustaka Utama
- Belkaoui, Ahmed R. (2004). *Accounting Theory. Fifth Edition*. London : Thomson
- Daniri, Achmad. (2014). *Lead by GCG*. Jakarta : Gagas Bisnis Indonesia
- David, Fred R. (2013). *Strategic Management. Fourteenth Edition*. England : Pearson
- Fakhruddin, Hendy M. (2008). *Go Public : Strategi Pendanaan dan Peningkatan Nilai Perusahaan*. Jakarta : PT Elex Media Komputindo
- Fiscal, Y., Agatha Steviany. (2015). The Effect of Size Company, Profitability, Financial Leverage, and Dividend Payout Ratio on Income Smoothing in the Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange period 2010 – 2013. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. 6. (2). 11 - 24
- Ghillyer, Andrew. (2014). *Business Ethics Now. Fourth Edition*. New York : The McGraw Hill Education
- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS* 23. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Handayani, Tri B., Andini, R., Abrar. (2016). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance terhadap Praktik Perataan Laba. *Journal of Accounting*. 2. (2).
- Hery. (2016). a). *Akuntansi Intermediate*. Jakarta : Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia
- Hery. (2016). b). *Analisa Laporan Keuangan. Integreted and Comprehensive Edition*. Jakarta : Grasindo
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *Standar Akuntansi Keuangan Per Efektif 1 Januari 2015*. Jakarta : Ikatan Akuntan Indonesia
- Kartikahadi, Hans et al. (2012). *Akuntansi Keuangan berdasarkan SAK berbasis IFRS*. Jakarta : Salemba Empat

- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt and Terry D. Warfield. (2014). *Intermediate Accounting : IFRS Edition. 2nd Edition*. USA : John Wiley & Sons, Inc.
- Larrabee, David T. and Voss, Jason A. (2012). *Valuation Techniques*. USA : John Wiley & Sons, Inc.
- Lassaad, Ben M. (2013). Communication about Environmental Information : What Drives the Effect on Income Smoothing as proxy of Earnings Quality?. *Journal of Accounting and Marketing*. 2. (1). 1 - 6
- Mardiyanto, Handono. (2009). *Inti Sari Manajemen Keuangan*. Jakarta : Grasindo
- Marpaung, Catherine O., Ni Made Y. Latrini. (2014). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit dan Kepemilikan Manajerial pada Perataan Laba. *E- Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 7. (2). 279 – 289
- Mohebi, F., M. Mahmoodi, dan Naser A. Y. Tabari. (2013). The Investigation of the Effect of Firm-Specific Accounting Variables on Income Smoothing of Companies: Evidence from Tehran Stock Exchange. *World of Sciences Journal*. 1.(11). 109 – 116
- Noor, Juliansyah. (2014). *Analisis Data Penelitian Ekonomi & Manajemen*. Jakarta : PT Gramedia
- Parijan, Khadijeh K. (2013). Income Smoothing Practices : An Empirical Investigation of Listed Firms in Tehran Stock Exchange (TSE). *Indian Streams Research Journal*. 3. (5). 1-5
- Saeidi, P. (2012). The Relationship between Income Smoothing and Income Tax and Profitability Ratios in Iran Stock Market. *Asian Journal of Finance & Accounting*. 4. (1). 46 – 51.
- Sailendra, Annie. (2015). *Langkah – Langkah Praktis Membuat SOP (Standard Operating Procedures)*. Jogjakarta : Trans Idea Publishing.
- Sekaran, Uma, dan Roger Bougie. (2013). *Research Method for Business - A Skill Building Approach*. 5th Edition. United Kingdom: John Wiley & Sons Ltd.
- Schroeder, Richard G., Myrtle W. Clark, Jack M. Cathey. (2013). *Financial Accounting Theory and Analysis: Text and Cases. 11th Edition*. USA : John Wiley & Sons, Inc.
- Scott, William R. (2009). *Financial Accounting Theory*. Fifth Edition. Canada : Pearson Inc.
- Shatu, Yayah Pudim. (2016). *Kuasai Detail Akuntansi Laba & Rugi*. Indonesia : Pustaka Ilmu Semesta
- Subramanyan, K.R. (2014). *Financial Statement Analysis. Eleventh Edition*. New York : McGraw Hill Education
- Sugiono, A., Edi Untung. (2016). *Panduan Praktis Dasar Analisa Laporan Keuangan. Edisi Revisi*. Jakarta : Grasindo
- Sugiono, A., Yanuar N. Soenarno dan Synthia M. Kusumawati. (2010). *Akuntansi dan Pelaporan Keuangan*. Jakarta : Grasindo

Sulistiyowati, Leny. (2010). *Panduan Praktis Memahami Laporan Keuangan*. Jakarta : PT Elex Media Komputindo

Supriyanto, Kharis Raharjo, Rita Andini. (2016). Analysis of Factors Affecting the Alignment of Income (Case Study on Automotive Companies Listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) Period 2008 – 2013). *Journal of Accounting*. 2. (2). 1 - 19

Sutedi, Adrian. (2015). *Buku Pintar Hukum Perseroan Terbatas*. Jakarta : Raih Asa Sukses

Uwuigbe, Olubukunola. R.,Olamide. T. Fagbemi dan Anusiem. U. Favour.(2012). The Effect of Audit Committee and Ownership Structure on Income Smoothing in Nigeria : A Study of Listed Banks. *Research Journal of Finance and Accounting*. 3. (4). 26 – 33

www.idx.co.id

DAFTAR RIWAYAT HDUP

Data Pribadi

Nama : Veronica Indrawan
Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 6 April 1994
Agama : Buddha
Alamat : Satria II No. 1A, Jakarta Utara 14420
No. Telepon : 021-6413941
No. *Handphone* : 082211888638
Email : veronica_indrawan@hotmail.com

Riwayat Pendidikan

2013 - 2017 : Universitas Tarumanagara, Fakultas
Ekonomi, S1 Akuntansi, Jakarta
2009 - 2012 : SMA Mahatma Gandhi Jakarta
2006 - 2009 : SMP Mahatma Gandhi Jakarta
2000 - 2006 : SD Kristen Kanaan Jakarta

Jakarta, 8 Desember 2016

Veronica Indrawan