

ABSTRACT

Income smoothing is a common practice managers to reduce the fluctuation changes (fluctuations) profits, which are expected to have beneficial effects for the evaluation of management performance. This study aims to identify factors that influence the practice of income smoothing at listed manufacture companies in Indonesia Stock Exchange. The study involved 30 companies by taking 4 years of research starting in 2005 until the year 2008. Three factors are tested in this study include company size, profitability, and financial leverage. The classification of the company's into income smoothers and non-income smoothers uses the Eckel indeks. Statistical model used is the statistical inference, including the first, univariate tests such as t-test and Mann Whitney U-test, the second is to use a multivariate test of logistic regression. Univariate test results show that there are significant differences over the size and profitability of companies belonging to corporate income non-smoothers and smoothers income, while financial leverage, there is no significant difference in the two classifications companies. Univariate test results are supported by the results of multivariate tests which showed that company size and profitability affect the practice of flattening profits, while financial leverage has no effect on profits leveling practices.

Key words: Alignment of profit, income smoothing, firm size, profitability, financial leverage, earnings

ABSTRAK

Perataan penghasilan bersih/laba merupakan praktik yang umum dilakukan manajer untuk mengurangi perubahan naik turunnya (fluktuasi) laba, yang diharapkan mempunyai pengaruh yang bermanfaat bagi evaluasi kinerja manajemen. Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi praktik perataan laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini melibatkan 30 perusahaan dengan mengambil 4 tahun penelitian mulai tahun 2005 sampai dengan tahun 2008.

Tiga faktor yang diuji dalam penelitian ini meliputi ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *financial leverage*. Penggolongan perusahaan kedalam *income smoothers* dan *non-income smoothers* ini menggunakan indeks Eckel. Model statistik yang digunakan adalah statistik inference, meliputi pertama, pengujian *univariate* seperti t-test dan *Mann Whitney U-test*, yang kedua adalah dengan menggunakan pengujian *multivariate* berupa regresi logistik.

Hasil pengujian *univariate* menunjukkan bahwa terdapat perbedaan yang signifikan atas ukuran perusahaan dan profitabilitas antara perusahaan yang tergolong *income smoothers* dan *non-income smoothers*, sedangkan untuk *financial leverage*, tidak terdapat perbedaan yang signifikan pada kedua klasifikasi perusahaan. Hasil pengujian *univariate* tersebut mendukung hasil pengujian *multivariate* yang menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh terhadap praktik perataan laba, sedangkan *financial leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap praktik perataan laba.

Kata kunci: Perataan Laba, *Income Smoothing*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Financial Leverage*, Laba

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1.Latar Belakang.....	1
1.2.Identifikasi Masalah.....	8
1.3.Maksud dan Tujuan.....	9
1.4.Kegunaan Hasil Penelitian.....	9
 BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	 11
2.1. Kajian Pustaka.....	11
2.1.1. Akuntansi.....	11
2.1.1.1. Definisi Akuntansi.....	11
2.1.1.2. Sifat dan Peranan Akuntansi.....	12

2.1.1.3. Karakteristik Penting Akuntansi.....	13
2.1.2. Akuntansi Keuangan.....	13
2.1.3. Akuntansi Managerial (<i>Managerial Accounting</i>).....	15
2.1.4. Laporan Keuangan.....	15
2.1.4.1. Tujuan Laporan Keuangan.....	16
2.1.4.2. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan.....	17
2.1.4.3. Pengguna dan Kebutuhan Informasi.....	20
2.1.4.4. Tanggung Jawab Atas Laporan Keuangan.....	22
2.1.4.5. Unsur-Unsur Laporan Keuangan.....	22
2.1.4.6. Komponen Laporan Keuangan.....	25
2.1.5. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	28
2.1.5.1. Definisi Teori Keagenan.....	28
2.1.6. Teori Signal (<i>Signalling Theory</i>).....	29
2.1.7. Teori Akuntansi Positif.....	29
2.1.8. Asimetri Informasi.....	29
2.1.9. Laba.....	32
2.1.9.1. Pengertian Laba.....	32
2.1.9.2. Jenis Laba.....	33
2.1.9.3. Tujuan dan Manfaat Pelaporan Laba.....	34
2.1.9.4. Pengukuran Laba.....	35
2.1.9.5. Evaluasi Kualitas Laba.....	36
2.1.10. Manajemen Laba (<i>Earnings Management</i>).....	39
2.1.10.1. Definisi dan Pandangan Manajemen Laba.....	39
2.1.10.2. Faktor-Faktor Pendorong Manajemen Laba.....	43

2.1.10.3. Mekanisme Manajemen Laba.....	45
2.1.10.4. Implikasi Manajemen Laba terhadap Analisis Laporan Keuangan.....	47
2.1.10.5. Teknik Manajemen Laba.....	49
2.1.10.6. Kondisi untuk Praktik Manajemen Laba.....	50
2.1.10.7. Pola Manajemen Laba.....	51
2.1.11. Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>).....	52
2.1.11.1. Definisi Perataan Laba.....	52
2.1.11.2. Tujuan Perataan Laba.....	52
2.1.11.3. Motivasi Perataan Laba.....	53
2.1.11.4. Batasan Perataan Laba.....	54
2.1.11.5. Alasan Perataan Laba.....	54
2.1.11.6. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perataan Laba.....	55
2.1.11.7. Objek Perataan Laba.....	58
2.1.11.8. Dimensi Perataan Laba.....	59
2.1.11.9. Variabel Perataan.....	60
2.1.11.10. Instrumen-Instrumen Perataan Laba.....	61
2.2. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis.....	62
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....	67
3.1. Objek Penelitian.....	67
3.2. Metode Penelitian.....	67
3.2.1. Metode yang Digunakan.....	67
3.2.2. Operasionalisasi Variabel.....	68

3.2.2.1. Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	68
3.2.2.2. Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	70
3.2.3. Populasi dan Sampel.....	74
3.2.4. Teknik Penarikan Sampel.....	74
3.2.5. Prosedur Pengumpulan Data.....	75
3.2.6. Metode Analisis.....	76
3.2.6.1. Metode Pengujian Data.....	76
3.2.6.2. Metode Analisis Data.....	77
3.2.6.2.1. Statistik Deskriptif.....	78
3.2.6.2.2. Uji Normalitas Data.....	79
3.2.6.2.3. Analisis <i>Univariate</i>	80
3.2.6.2.4. Analisis <i>Multivariate</i>	81
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	83
4.1. Gambaran Data Variabel Penelitian.....	83
4.1.1. Praktek Perataan Laba.....	83
4.2. Hasil Penelitian.....	88
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	99
5.1. Simpulan.....	99
5.2. Saran.....	100
DAFTAR PUSTAKA.....	103
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>)	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1	Faktor-faktor yang mempengaruhi perataan penghasilan.....5
Tabel 1.2	Faktor-faktor yang tidak mempengaruhi perataan penghasilan.....6
Tabel 3.1	Operasional Variabel Penelitian.....73
Tabel 4.1	Daftar perhitungan indeks Eckel.....83
Tabel 4.2	Jumlah perusahaan yang melakukan praktek perataan laba.....84
Tabel 4.3	Data-data <i>income smoothers</i>84
Tabel 4.4	Data-data <i>non-income smoothers</i>86
Tabel 4.5	Statistik deskriptif atas sampel.....88
Tabel 4.6	<i>One Sample Kolmogorov Smirnov-Test</i>89
Tabel 4.7	Hasil pengujian normalitas variabel independen.....91
Tabel 4.8	<i>Independent Sample Test</i>92
Tabel 4.9	<i>Test Statistics</i>92
Tabel 4.10	Hasil pengujian <i>univariate</i>92
Tabel 4.11	<i>Variables in the equation</i>95
Tabel 4.12	Hasil pengujian <i>multivariate</i> secara serentak.....95
Tabel 4.13	<i>Model summary</i>96
Tabel 4.14	Hasil pengujian <i>multivariate</i> dua variabel.....97
Tabel 4.15	Hasil pengujian <i>multivariate</i> satu variabel.....98

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1	Kerangka Pemikiran.....65
Gambar 2	Normal P-P Plot of Total Aktiva.....90
Gambar 3	Normal P-P Plot of Profitabilitas.....90
Gambar 4	Normal P-P Plot of <i>Financial Leverage</i>91

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN A	HASIL PENGUJIAN STATISTIK DESKRIPTIF.....107
LAMPIRAN B	HASIL UJI NORMALITAS.....108
LAMPIRAN C	HASIL UJI <i>UNIVARIATE</i>110
LAMPIRAN D	HASIL UJI <i>MULTIVARIATE</i>112