

**SKRIPSI**



**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, PAJAK,  
*EARNING PER SHARE*, REPUTASI AUDITOR  
DAN *DEBT TO ASSET RATIO* TERHADAP  
PRAKTIK PERATAAN LABA  
(STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
PERDAGANGAN, JASA DAN INVESTASI  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PADA TAHUN 2014-2018)**

Oleh :

**RINDANG CEMARA ASRI**

NIM. 2016-12-254

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2020**



**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, PAJAK,  
*EARNING PER SHARE*, REPUTASI AUDITOR  
DAN *DEBT TO ASSET RATIO* TERHADAP  
PRAKTIK PERATAAN LABA  
(STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
PERDAGANGAN, JASA DAN INVESTASI  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PADA TAHUN 2014-2018)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Strata Satu ( S1 ) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muria Kudus

Oleh :  
**RINDANG CEMARA ASRI**  
NIM. 2016-12-254

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2020**

## HALAMAN PENGESAHAN

**Pengaruh *Return On Asset*, Pajak, *Earning Per Share*, Reputasi Auditor Dan *Debt To Asset Ratio* Terhadap Praktik Perataan Laba (Studi Pada Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2018)**

Oleh :

**RINDANG CEMARA ASRI**


NIM. 2016-12-254


Skripsi telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 12 Agustus 2020

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing 1

  
Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202


  
Aprilia Whetyning V. S., SE, M.Si  
NIDN. 0607048403

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis

Pembimbing 2



  
Mochamad Edris, Drs. M.M.  
NIDN. 0618066201

  
Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto

“Janganlah kamu bersikap lemah, dan janganlah (pula) kamu bersedih hati, padahal kamulah orang-orang yang paling tinggi (derajatnya), jika kamu orang-orang yang beriman.”

(Q.S Ali ‘Imran : 139)

“Keberhasilan adalah ketika kamu sanggup berdiri lagi ketika terjatuh, mampu memulai lagi ketika gagal, dan berdamai dengan dirimu sendiri.”

(Rindang Cemara Asri)

*“Of course, an ordinary passerby would think my rose looked just like you. But my rose, all on her own, is more important than all of you together, since she's the one I've watered.”*

*(The Little Prince, Antoine de Saint)*

### Persembahan

Aku persembahkan buah karyaku kepada kedua orang tuaku, Bapak Eddie Yusuf dan Ibu Tris Budiana Lestari. Kedua kakakku Citra Anggia Putri Maduning Ayu dan Annisa Soraya Tiffany, serta adikku Iqbal Izza Primaldy. Terimakasih atas doa, dukungan, dan cinta kasih yang kalian berikan selama ini.

Semoga Allah swt meridhoi dan memudahkan jalan saya agar dapat membahagiakan dan membalas jasa kalian selama ini.

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**Pengaruh *Return On Asset*, Pajak, *Earning Per Share*, Reputasi Auditor Dan *Debt To Asset Ratio* Terhadap Praktik Perataan Laba (Studi Pada Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2018)**

Oleh :

**RINDANG CEMARA ASRI**

NIM. 2016-12-254

Telah dipertahankan di depan dewan penguji pada hari rabu, tanggal 12 agustus 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Susunan dewan penguji

Ketua

  
Apriana Whetyningtyas, SE, M.Si.


NIDN. 0607048403

Sekretaris

Anggota

  
Sri Mulyani, SEI, M.Si.

NIDN. 0611018202

  
Dianing Ratna Wijavani, SE, M.Si, Akt.

NIDN. 0608048804

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis



  
Dr. H. Mochamad Edris, Drs. M.M.

NIDN. 0618066201

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, PAJAK, *EARNING PER SHARE*,  
REPUTASI AUDITOR DAN *DEBT TO ASSET RATIO* TERHADAP  
PRAKTIK PERATAAN LABA  
(STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERDAGANGAN, JASA DAN  
INVESTASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA  
TAHUN 2014-2018)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, PAJAK, *EARNING PER SHARE*, REPUTASI AUDITOR DAN *DEBT TO ASSET RATIO* TERHADAP PRAKTIK PERATAAN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERDAGANGAN, JASA DAN INVESTASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2014-2018)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapatan yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 17 Juli 2020

Penulis,

**Rindang Cemara Asri  
NIM. 2016-12-254**

## ABSTRAKSI

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji pengaruh *return on asset*, pajak, *earning per share*, reputasi auditor dan *debt to asset ratio* terhadap praktik perataan laba studi kasus pada perusahaan sektor perdagangan, jasa dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Total sampel yang digunakan sebanyak 190 yang berasal dari 38 perusahaan sektor perdagangan, jasa dan investasi selama lima tahun penelitian yang dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Kesimpulan yang didapatkan berdasarkan hasil analisis data yang dilakukan adalah *return on asset*, pajak, *earning per share*, reputasi auditor dan *debt to asset ratio* berpengaruh terhadap perataan laba.

Kata kunci: *return on asset*, pajak, *earning per share*, reputasi auditor, *debt to asset ratio*, perataan laba.



### ***Abstract***

*This study aims to examine the effect of return on assets, taxes, earnings per share, auditor's reputation and debt to asset ratio on the case study income smoothing practices in trading, service and investment sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2014-2018 period. The total sample used was 190 originating from 38 companies in the trade, service and investment sectors during the five years of research determined based on purposive sampling techniques. The analytical method used is logistic regression analysis. The conclusions obtained based on the results of data analysis conducted are return on asset, tax, earnings per share, auditor reputation and debt to asset ratio affect income smoothing.*

*Keywords : return on asset, tax, earning per share, auditor's reputation, debt to asset ratio, income smoothing.*





## KATA PENGANTAR

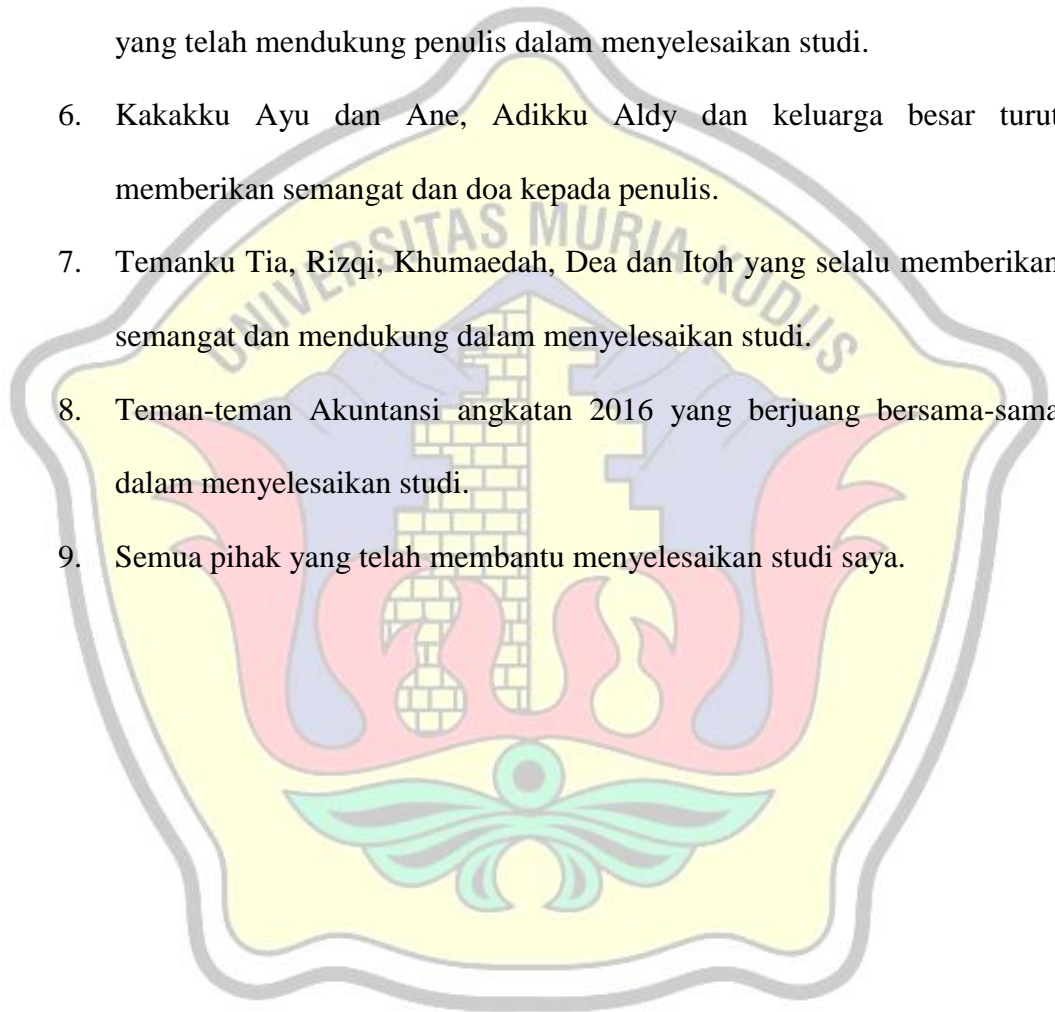
Puji Syukur kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, taufik serta inayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Return On Asset, Pajak, Earning Per Share, Reputasi Auditor Dan Debt To Asset Ratio Terhadap Praktik Perataan Laba (Studi Pada Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa Dan Investasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2018)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan studi jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Selama penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak, sehingga penulis dapat menyusun skripsi ini sampai dapat terselesaikan. Untuk itu penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs, H. Mochamad Edris, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus. Dan selaku dosen pembimbing penulis yang telah meluangkan waktu untuk memberikan pengarahan dan bimbingan selama ini. Terima kasih atas ilmu, saran dan bimbingan yang telah ibu berikan semoga Allah SWT selalu membalas kebbaikannya.
3. Ibu Whety Aprilianingtyas, SE, M.Si, Akt., selaku dosen pembimbing penulis yang telah meluangkan waktu untuk memberikan pengarahan dan

bimbingan selama ini. Terima kasih atas ilmu, saran dan bimbingan yang telah ibu berikan semoga Allah SWT selalu membalas kebbaikanya.

4. Seluruh dosen Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Bapakku Eddie Yusuf dan Ibu Tris Budiana selaku orang tua penulis yang telah mendukung penulis dalam menyelesaikan studi.
6. Kakakku Ayu dan Ane, Adikku Aldy dan keluarga besar turut memberikan semangat dan doa kepada penulis.
7. Temanku Tia, Rizqi, Khumaedah, Dea dan Itoh yang selalu memberikan semangat dan mendukung dalam menyelesaikan studi.
8. Teman-teman Akuntansi angkatan 2016 yang berjuang bersama-sama dalam menyelesaikan studi.
9. Semua pihak yang telah membantu menyelesaikan studi saya.



Semoga kebaikan dan dukungan tulus yang kalian berikan untuk penulis mendapat balasan yang setimpal dan Allah SWT selalu meridhoi dan memudahkan jalan kita. Akhir kata penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih kurang sempurna . Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan juga pembaca dan penulis memohon saran dan kritik yang sifatnya membangun demi kesempurnaannya dan semoga bermanfaat bagi kita semua.



Kudus, 17 Juli 2020

Penulis,

**Rindang Cemara Asri**

**NIM. 2016-12-254**

## DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAKSI .....	vii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR .....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	7
1.3 Perumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 Teori Keagenan .....	10
2.1.2 Teori Akuntansi Positif .....	11
2.1.3 Laporan Keuangan .....	13

2.1.4	Manajemen Laba.....	15
2.1.5	Perataan Laba.....	17
2.1.6	<i>Return On Asset</i> .....	19
2.1.7	Pajak.....	20
2.1.8	<i>Earning Per Share</i> .....	21
2.1.9	Reputasi Auditor.....	23
2.1.10	<i>Debt To Asset Ratio</i> .....	24
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	29
2.4	Perumusan Hipotesis.....	30
2.4.1	Pengaruh <i>Return On Asset</i> Terhadap Perataan Laba.....	30
2.4.2	Pengaruh Pajak Terhadap Perataan Laba.....	31
2.4.3	Pengaruh <i>Earning Per Share</i> Terhadap Perataan Laba.....	32
2.4.4	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Perataan Laba.....	33
2.4.5	Pengaruh <i>Debt To Asset Ratio</i> terhadap Perataan Laba.....	34
BAB III METODE PENELITIAN.....		37
3.1	Rancangan Penelitian.....	37
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
3.2.1	Variabel Dependen.....	38
3.2.2	Variabel Independen.....	40

3.2.2.1	Return On Asset .....	40
3.2.2.2	Pajak .....	41
3.2.2.3	Earning Per Share .....	41
3.2.2.4	Reputasi Auditor.....	42
3.2.2.5	Debt To Asset Ratio .....	42
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	42
3.4	Populasi dan Sampel .....	43
3.5	Pengumpulan Data .....	44
3.6	Pengolahan Data.....	45
3.6.1	<i>Tabulating</i> .....	45
3.6.2	<i>Editing</i> .....	45
3.6.3	Proses dengan Program Komputer.....	45
3.7	Analisis Data .....	45
3.7.1	Statistik Deskriptif .....	46
3.7.2	Pengujian Hipotesis.....	47
3.7.2.1	Analisis Regresi Logistik .....	47
3.7.2.2	Uji Kelayakan Model Regresi (Goodness Of Fit Model).....	48
3.7.2.3	Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit) .....	49
3.7.2.4	Uji Koefisien Determinan (Naglkerke $R^2$ ) .....	50
3.7.2.5	Uji Hipotesis.....	50

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1    Gambaran Umum Objek Penelitian .....	52
4.2    Penyajian Data.....	53
4.3    Analisis Data .....	55
4.3.1    Analisis Regresi Logistik.....	55
4.3.2    Tabel Klasifikasi .....	58
4.3.3    Menilai Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit</i> ).....	59
4.3.4    Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit).....	60
4.3.5    Uji Koefisien Determinan.....	61
4.3.6    Uji Hipotesis .....	61
4.4    Pembahasan .....	64
4.4.1    Pengaruh <i>Return On Asset</i> Terhadap Perataan Laba.....	64
4.4.2    Pengaruh Pajak Terhadap Perataan Laba.....	65
4.4.3    Pengaruh <i>Earning Per Share</i> Terhadap Perataan Laba.....	66
4.4.4    Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Perataan Laba .....	68
4.4.5    Pengaruh <i>Debt To Asset Ratio</i> Terhadap Perataan Laba.....	69
BAB V PENUTUP.....	71
5.1    Kesimpulan.....	71
5.2    Keterbatasan Penelitian .....	73
5.3    Saran.....	74

DAFTAR PUSTAKA ..... 75

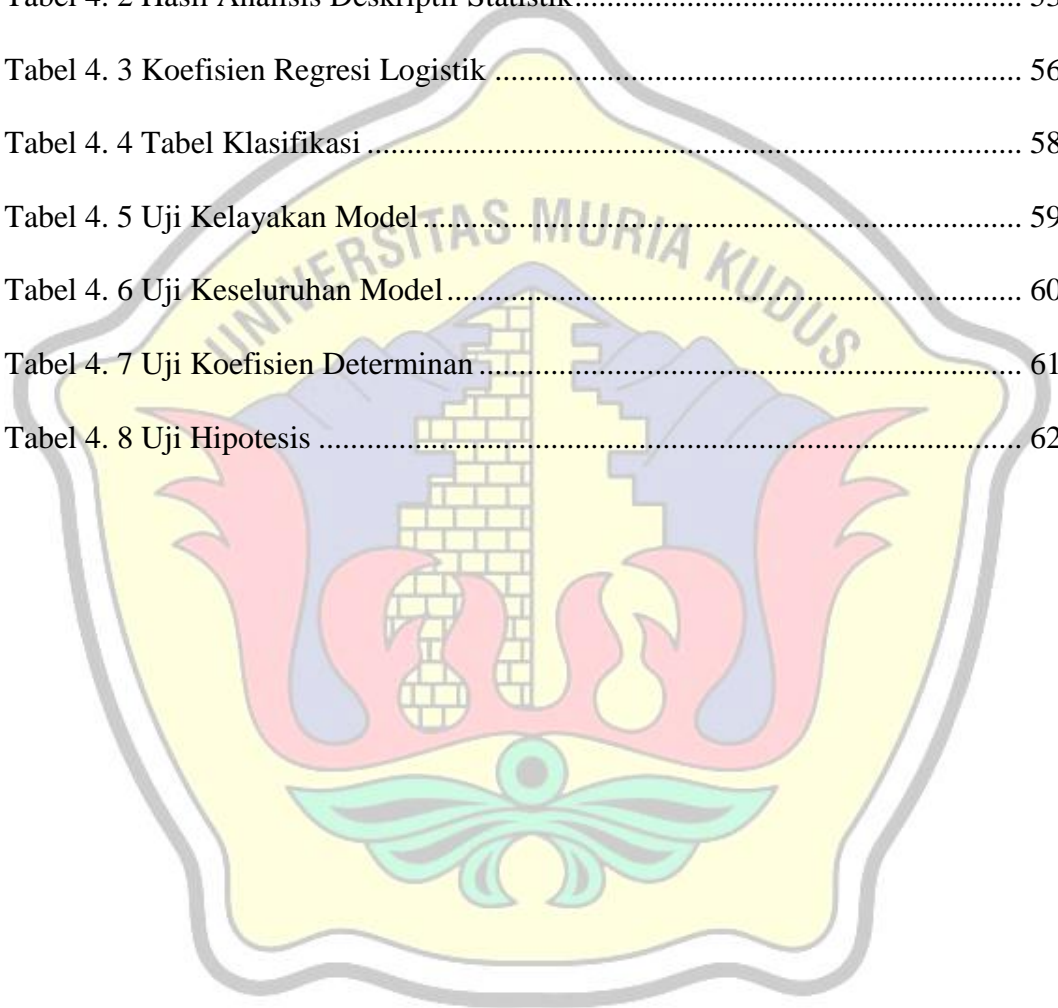
LAMPIRAN..... 79





## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 3. 1 Pemilihan Sampel Tahun 2014-2018.....	44
Tabel 4. 1 Sampel Perusahaan Perdagangan, Jasa dan Investasi .....	52
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Deskriptif Statistik.....	53
Tabel 4. 3 Koefisien Regresi Logistik .....	56
Tabel 4. 4 Tabel Klasifikasi .....	58
Tabel 4. 5 Uji Kelayakan Model .....	59
Tabel 4. 6 Uji Keseluruhan Model .....	60
Tabel 4. 7 Uji Koefisien Determinan .....	61
Tabel 4. 8 Uji Hipotesis .....	62



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran..... 29



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Data Perusahaan Perdagangan, Jasa dan Investasi Tahun 2014-2018.....	80
Lampiran 2 Perhitungan Indeks Eckel .....	81
Lampiran 3 Perhitungan <i>Return On Asset</i> .....	91
Lampiran 4 Perhitungan Pajak.....	96
Lampiran 5 Perhitungan <i>Earning Per Share</i> .....	101
Lampiran 6 Penilaian Reputasi Auditor.....	106
Lampiran 7 Perhitungan <i>Debt To Asset Ratio</i> .....	112

