

**SKRIPSI**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO KEUANGAN  
DAN PROFITABILITAS TERHADAP PRAKTIK PERATAAN  
LABA DENGAN VARIABEL PEMODERASI JENIS INDUSTRI  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN  
KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2015-2019)**

Oleh :

**AFI FITRIYANA**

NIM. 2016-12-015

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

**2022**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO KEUANGAN DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP PRAKTIK PERATAAN LABA DENGAN VARIABEL PEMODERASI JENIS  
INDUSTRI**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN KEUANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019)**

Oleh:

**AFI FITRIYANA**

NIM. 2016-12-015

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

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Zuliyati, SE, M.Si, Ak

NIDN.0603037801

Kudus,

Pembimbing I

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt

NIDN. 0622026301

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, SE, MM

NIDN. 0616077304

Pembimbing II

Dianing Ratna Wijayani, SE, M.Si, Akt

NIDN.0608048804

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO KEUANGAN DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP PRAKTIK PERATAAN LABA SEBAGAI  
VARIABEL PEMODERASI JENIS INDUSTRI  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur dan Keuangan Yang Terdaftar  
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

Oleh:  
**Afi Fitriyana**  
NIM. 2016-12-015

Telah dipertahankan didepan Dosen Dewan Penguji pada hari Sabtu, 26 Februari  
2022 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

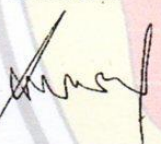
**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Ketua



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt  
NIDN. 0622026301

Sekretaris



Dianing Ratna Wijayani, SE, M.Si, Akt  
NIDN. 0608048804

Anggota



Dr. Dwi Soegiarto, SE, MM  
NIDN. 062117103

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, SE, MM

NIDN. 0616077304

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*Menyesali nasib tidak akan mengubah keadaan. Terus berkarya dan bekerjalah yang membuat kita berharga.*

*(Abdurrahman Wahid)*

*Hidup ini bagai skripsi, banyak bab dan revisi yang harus dilewati. Tapi akan selalu berakhir indah, bagi yang pantang menyerah.*

*(Alit Susanto)*



Karya ini kupersembahkan untuk:

1. Allah SWT.
2. Kepada kedua orang tua saya yang sangat saya cintai dan saya sayangi.
3. Kepada kedua kakakku yang tercinta.

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

### **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO KEUANGAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP PRAKTIK PERATAAN LABA DENGAN VARIABEL PEMODERASI JENIS INDUSTRI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO KEUANGAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP PRAKTIK PERATAAN LABA DENGAN VARIABEL PEMODERASI JENIS INDUSTRI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019)”** 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 pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus,

Penyusun

Afi Fitriyana  
Nim. 201612015

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, risiko keuangan dan profitabilitas terhadap praktik perataan laba dengan jenis industri sebagai variabel pemoderasi. Data penelitian yang digunakan adalah data sekunder berupa *annual report* perusahaan manufaktur dan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Metode pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh sampel sebanyak 130 perusahaan. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dan *Moderated Regression Analysis (MRA)*. Hasil analisis regresi logistik menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, risiko keuangan dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap praktik perataan laba. Hasil *Moderated Regression Analysis (MRA)* menunjukkan bahwa jenis industri tidak memoderasi pengaruh ukuran perusahaan, risiko keuangan dan profitabilitas terhadap praktik perataan laba.

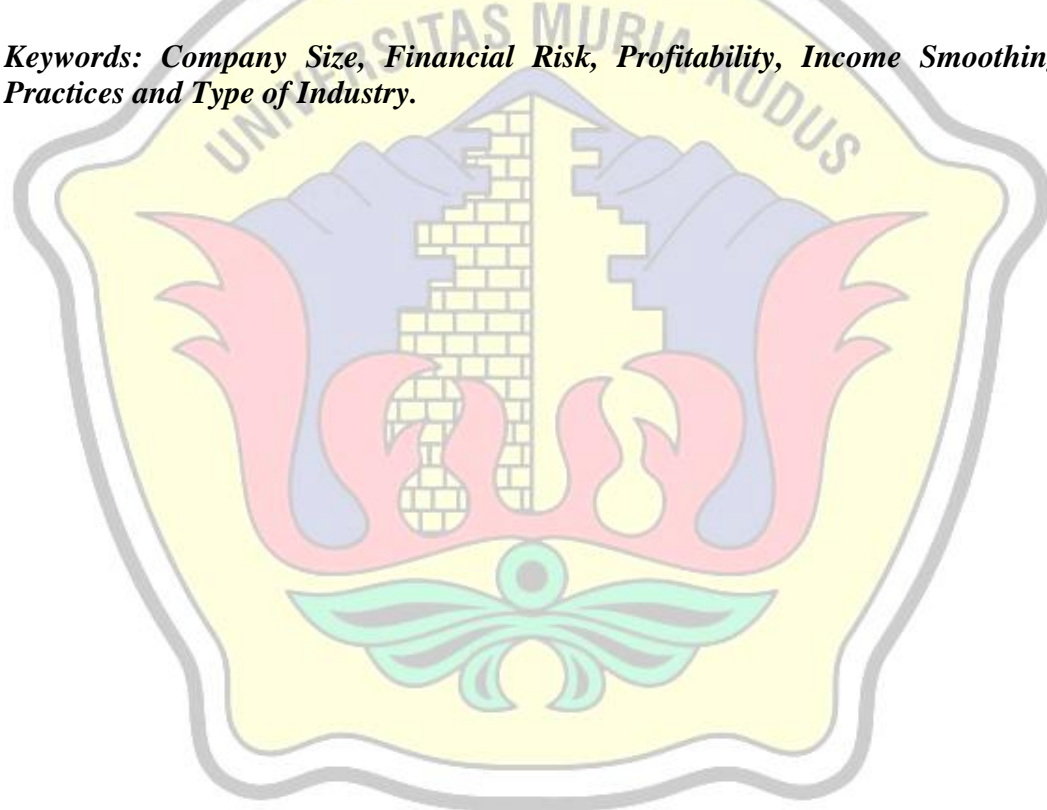
**Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Risiko Keuangan, Profitabilitas, Praktik Perataan Laba dan Jenis Industri.**



## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of firm size, financial risk and profitability on income smoothing practices with the type of industry as the moderating variable. The research data used is secondary data in the form of annual reports of manufacturing and financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2019 period. The sampling method used purposive sampling technique, in order to obtain a sample of 130 companies. The data analysis used in this research is logistic regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA). The results of logistic regression analysis show that firm size, financial risk and profitability have no effect on income smoothing practices. The results of Moderated Regression Analysis (MRA) show that the type of industry does not moderate the effect of firm size, financial risk and profitability on income smoothing practices.*

**Keywords:** *Company Size, Financial Risk, Profitability, Income Smoothing Practices and Type of Industry.*



## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur terima kasih atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Keuangan dan Profitabilitas Terhadap Praktik Perataan Laba dengan Variabel Pemoderasi Jenis Industri (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur dan Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019)” ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagaimana syarat akademis penyelesaian Program Studi Sarjana (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus, untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak).

Dalam proses penyelesaian skripsi ini penulis memperoleh bantuan, bimbingan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dr. Kertati Sumekar, SE. MM Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Zuliyati, SE, M.Si, Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Dr. Dra Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt. Selaku Dosen Pembimbing Pertama yang telah meluangkan beberapa waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.



4. Dianing Ratna Wijayani, SE, M.Si, Akt. selaku Dosen Pembimbing Kedua yang telah meluangkan beberapa waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan di Universitas Muria Kudus.
6. Kepada kedua orang tua saya dan kedua kakakku tercinta yang selalu memberikan dukungan dan perhatian serta do'a yang tiada henti-hentinya.
7. Sahabat-sahabat terbaikku. Terima kasih atas bantuan, saran dan semangat dari awal proses perkuliahan sampai akhir penyusunan skripsi.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis. Terima kasih atas doa yang telah kalian berikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penyajian dan pembahasan dalam skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Penulis,

Afi Fitriyana  
Nim. 201612015

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI</b> .....	<b>.iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	7
1.3 Rumusan Masalah .....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Kegunaan Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	11
2.1.2 Praktik Perataan Laba.....	13
2.1.3 Ukuran Perusahaan .....	15
2.1.4 Risiko Keuangan .....	16
2.1.5 Profitabilitas .....	17

2.1.6	Jenis Industri.....	18
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu .....	21
2.3	Kerangka Pemikiran Hipotesis .....	27
2.4	Hipotesis Penelitian .....	30
2.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Perataan Laba .	30
2.4.2	Pengaruh Risiko Keuangan Terhadap Praktik Perataan Laba.....	31
2.4.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Praktik Perataan Laba.....	32
2.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Perataan Laba dengan Variabel Pemoderasi Jenis Industri.....	33
2.4.5	Pengaruh Risiko Keuangan Terhadap Praktik Perataan Laba dengan Variabel Pemoderasi Jenis Industri.....	34
2.4.6	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Praktik Perataan Laba dengan Variabel Pemoderasi Jenis Industri .....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>37</b>
3.1	Rancangan Penelitian .....	37
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	37
3.2.1	Variabel Dependen (Y) .....	38
3.2.2	Variabel Independen (X) .....	39
3.2.3	Variabel Moderasi (Z) .....	40
3.3	Jenis Dan Sumber Data .....	41
3.4	Populasi Dan Sampel.....	41
3.5	Pengumpulan Data.....	43
3.6	Pengolahan Data .....	43
3.7	Analisis Data .....	43
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	44
3.7.2	Uji Kelayakan Model Regresi .....	44

3.7.3	Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	44
3.7.4	Uji Hipotesis Simultan .....	45
3.7.5	Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	45
3.7.6	Analisis Regresi Logistik dan <i>Moderate Regression Analysis</i> ....	46
3.7.7	Pengujian Hipotesis Parsial .....	47
<b>BAB IV PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>48</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	48
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	48
4.2	Analisis Data .....	49
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	49
4.3	Hasil Analisis Data .....	51
4.3.1	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit Model</i> ) ...	51
4.3.2	Hasil Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	52
4.3.3	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	53
4.4	Hasil Analisis Regresi Logistik dan <i>Moderated Regression Analysis</i> .	54
4.5	Pengujian Hipotesis .....	56
4.6	Pembahasan .....	58
4.6.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Perataan Laba ..	58
4.6.2	Pengaruh Risiko Keuangan Terhadap Praktik Perataan Laba.....	59
4.6.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Praktik Perataan Laba.....	60
4.6.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Perataan Laba dengan Variabel Pemoderasi Jenis Industri.....	62
4.6.5	Pengaruh Risiko Keuangan Terhadap Praktik Perataan Laba dengan Variabel Pemoderasi Jenis Industri.....	63
4.6.6	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Praktik Perataan Laba dengan Variabel Pemoderasi Jenis Industri .....	65

<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>67</b>
5.1 Kesimpulan.....	67
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	68
5.3 Saran Penelitian .....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>70</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Perusahaan Manufaktur dan Keuangan yang Melakukan Perataan Laba dan Tidak Melakukan Perataan Laba.....	3
Tabel 2. 1 Sektor Perusahaan Manufaktur dan Keuangan.....	21
Tabel 2. 2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Sampel.....	48
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4. 3 <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> .....	51
Tabel 4. 4 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> .....	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji <i>Ombnibus Test of Model Coefficients</i> .....	53
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	53
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Logistik dan <i>Moderated Regression Analysis</i> ..	54
Tabel 4. 8 Hasil Pengujian Hipotesis.....	56



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 30

