

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP
PRAKTIK PERATAAN LABA (*INCOME SMOOTHING*)**

**(Suatu Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang
Terdaftar di BEI Periode 2018-2020)**

DRAF SKRIPSI

untuk memenuhi salah satu syarat ujian
guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi

Oleh,

DITYA DWILIANI
3403180176



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GALUH
CIAMIS
2022
LEMBAR PENGESAHAN**

ABSTRAK

Ditya Dwiliani. 2022. Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Praktik Perataan Laba (*Income Smoothing*) (Suatu Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020). Di bawah bimbingan Ibu Eva Faridah, S.E., M.Si. (Pembimbing I) dan Ibu Purnamasari, SE., M.AB. (Pembimbing II).

Penelitian ini difokuskan pada pengaruh ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap praktik perataan laba (*income smoothing*) pada perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020).

Permasalahan yang dihadapi meliputi: 1) Bagaimanakah pengaruh ukuran perusahaan terhadap praktik perataan laba (*income smoothing*) pada perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di BEI pada tahun 2018-2020? 2) Bagaimanakah pengaruh profitabilitas terhadap praktik perataan laba (*income smoothing*) pada perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di BEI pada tahun 2018-2020? 3). Bagaimanakah pengaruh ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap praktik perataan laba (*income smoothing*) pada perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di BEI pada tahun 2018-2020?

Metode penelitian yang akan digunakan dalam penelitian ini yaitu metode statistik deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Teknik analisis data yang digunakan yaitu analisis koefisien korelasi sederhana, koefisien derterminasi, analisis uji t (uji hipotesis), analisis regresi linier berganda, analisis koefisien korelasi berganda dan uji F.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak terdapat pengaruh signifikan ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap perataan laba (*income smooting*) pada perusahaan manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2020. Artinya apabila ukuran perusahaan dan profitabilitas semakin tinggi belum tentu manajemen perusahaan melakukan perataan laba.

Diharapkan pihak perusahaan diharapkan lebih meningkatkan ukuran perusahaan dengan cara meningkatkan total aktiva yang digunakan dalam kegiatan perusahaan, lebih meningkatkan kemampuannya dalam menghasilkan laba bersih dengan cara menggunakan aktiva yang dimiliki secara optimal dan menyajikan informasi keuangan secara wajar tanpa melakukan perataan laba.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Perataan Laba (*Income Smooting*).

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	
ABSTRAK	
KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi dan Rumusan Masalah.....	17
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	17
1.2.2 Rumusan Masalah.....	18
1.3 Tujuan Penelitian	18
1.4 Manfaat Penelitian	19
1.4.1 Manfaat Teoritis	19
1.4.2 Manfaaat Praktis	19
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	21
.....	21
2.1 Kajian Pustaka	21
2.1.1 Teori Ilmu Akuntansi.....	21
2.1.1.1 Definisi Akuntansi	21
2.1.1.2 Tujuan Akuntansi.....	22
2.1.1.3 Fungsi Akuntansi	24
2.1.1.4 Manfaat Akuntansi.....	25
2.1.1.5 Bidang-Bidang Akuntansi	26
2.1.2 Akuntansi Keuangan	28
2.1.2.1 Definisi Akuntansi Keuangan.....	28
2.1.2.2 Fungsi Akuntansi Keuangan	29
2.1.2.3 Definisi Laporan Keuangan.....	30
2.1.2.4 Tujuan Laporan Keuangan.....	31
2.1.2.5 Jenis-Jenis Laporan Keuangan.....	33
2.1.2.6 Analisis Laporan Keuangan.....	35
2.1.2.7 Tujuan dan Manfaat Analisis Laporan Keuangan	36
2.1.2.8 Teknik Analisis Laporan Keuangan.....	37
2.1.3 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	39
2.1.4 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	42
2.1.5 Ukuran Perusahaan	44
2.1.5.1 Definisi Ukuran Perusahaan	44
2.1.5.2 Pengukuran Ukuran Perusahaan	46
2.1.5.3 Klasifikasi Ukuran Perusahaan	47
2.1.6 Rasio Keuangan	48
2.1.6.1 Definisi Rasio Keuangan	48
2.1.6.2 Jenis-Jenis Rasio Keuangan	49
2.1.7 Pofitabilitas	51

2.1.7.1	Pengertian Profitabilitas	51
2.1.7.2	Tujuan dan Manfaat Profitabilitas	52
2.1.7.3	Jenis-Jenis Rasio Profitabilitas	53
2.1.8	Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>)	57
2.1.8.1	Pengertian Manajemen Laba	57
2.1.8.2	Motivasi Manajemen Laba	58
2.1.8.3	Teknik Manajemen Laba	60
2.1.8.4	Pengertian Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>) ..	62
2.1.8.5	Tujuan Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>)	63
2.1.8.6	Motivasi Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>) ...	64
2.1.8.7	Objek Perataan Laba	67
2.1.8.8	Jenis Perataan Laba	68
2.1.8.9	Teknik Perataan Laba	68
2.1.8.10	Pengukuran Indeks Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>) 70	
2.1.9	Kajian Teori Hubungan	72
2.1.9.1.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Perataan Laba	72
2.1.9.1.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Perataan Laba	74
2.1.10	Penelitian Terdahulu yang Relevan	75
2.2	Kerangka Pemikiran	78
2.3	Hipotesis Penelitian	84
BAB III	METODE PENELITIAN	86
3.1	Metode Penelitian yang Digunakan	86
3.2	Definisi dan Operasional Variabel	87
3.2.1	Definisi Variabel	87
3.2.2	Operasionalisasi Variabel	90
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	91
3.3.1	Populasi	91
3.3.2	Sampel	93
3.4	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	95
3.4.1	Sumber Data	95
3.4.2	Teknik Pengumpulan Data	96
3.5	Teknik Analisis Data	97
3.5.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>) pada perusahaan manufaktur sub sektor <i>food and beverage</i> yang terdaftar di BEI periode 2018-2020	98
3.5.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>) pada perusahaan manufaktur sub sektor <i>food and beverage</i> yang terdaftar di BEI periode 2018-2020	101
3.5.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>) pada perusahaan manufaktur sub sektor <i>food and beverage</i> terdaftar di BEI periode 2018-2020 iv	103
3.6	Tempat dan Waktu Penelitian	107
3.6.1	Tempat Penelitian	107
3.6.2	Waktu Penelitian	107
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	109
4.1	Hasil Penelitian	109

4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food And Beverage</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	109
4.1.1.1	PT. Akasha Wira Internasional Tbk.....	109
4.1.1.2	PT. Budi Starch & Sweetener Tbk.....	110
4.1.1.3	PT. Campina Ice Cream Industry Tbk.....	110
4.1.1.4	PT. Wilmar Cahaya Indonesia Tbk	110
4.1.1.5	PT. Sariguna Primatirta Tbk.....	111
4.1.1.6	PT. Delta Jakarta Tbk.....	111
4.1.1.7	PT. Garudafood Putra Putri Jaya Tbk	112
4.1.1.8	PT. Buyung Poetra Sembada Tbk	112
4.1.1.9	PT. Indofood CBP Sukses Makmur Tbk....	113
4.1.1.10	PT. Indofood Sukses Makmur Tbk	113
4.1.1.11	PT. Multi Bintang Indonesia Tbk.....	113
4.1.1.12	PT. Mayora Indah Tbk	114
4.1.1.13	PT. Nippon Indosari Corporindo Tbk	114
4.1.1.14	PT. Sekar Bumi Tbk.....	114
4.1.1.15	PT. Sekar Laut Tbk	114
4.1.1.16	PT. Siantar Top Tbk	115
4.1.1.17	PT. Ultra Jaya Milk Industri Tbk	115
4.1.2	Deskripsi Variabel yang Diteliti	115
4.1.2.1	Hasil Penelitian tentang Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food And Beverage</i> yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020.	115
4.1.2.2	Hasil Penelitian tentang Profitabilitas pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food And Beverage</i> yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020.....	118
4.1.2.3	Hasil Penelitian tentang Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>) pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food And Beverage</i> yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020.....	134
4.1.3	Pengujian Hipotesis	144
4.1.3.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>) pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food And Beverage</i> yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020	144
4.1.3.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>) pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food And Beverage</i> yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020.....	148
4.1.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>) pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food And Beverage</i> yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020.	152
4.2	Pembahasan.....	161
4.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>) pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food And Beverage</i> yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020.....	161
4.2.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>) pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food And Beverage</i> yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020.....	164

4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>) pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food And Beverage</i> yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020	168
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	172
5.1 Kesimpulan	172
5.2 Saran	173
DAFTAR PUSTAKA	175
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbandingan Laba Perusahaan <i>Food And Beverage</i> Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020 (dalam jutaan rupiah)....	8
Tabel 1.2 Tabel Perhitungan Indeks Eckel Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food And Beverage</i> Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020	10
Tabel 2.1 Kriteria Ukuran Perusahaan Ukuran Perusahaan Kriteria Aset (tidak termasuk tanah dan bangunan)	48
Tabel 2.2 Standar Industri Rasio Profitabilitas	52
Tabel 2.3 Tabel Penelitian Sebelumnya.....	75
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	90
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food and Beverage</i> yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020	92
Tabel 3.3 Kriteria Pemilihan Sampel.....	94
Tabel 3.4 Daftar Perusahaan Sampel	95
Tabel 3.5 Pedoman untuk menentukan Interpretasi Koefisien Korelasi.....	105
Tabel 3.6 Jadwal Penelitian.....	108
Tabel 4.1 Ukuran Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food And Beverage</i> Yang Terdaftar Di BEI (dalam Jutaan Rupiah).....	117
Tabel 4.2 <i>Return On Assets</i> (ROA) Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food And Beverage</i> Yang Terdaftar Di BEI	133
Tabel 4.3 Laba Pada Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food And Beverage</i> Yang Terdaftar Di BEI (dalam Jutaan Rupiah).....	136
Tabel 4.4 Koefisien Variasi Laba Pada Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food And Beverage</i> Yang Terdaftar Di BEI (dalam Jutaan Rupiah)	137
Tabel 4.5 Penjualan Pada Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food And Beverage</i> Yang Terdaftar Di BEI (dalam Jutaan Rupiah)	139
Tabel 4.6 Koefisien Variasi Penjualan Pada Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food And Beverage</i> Yang Terdaftar Di BEI (dalam Jutaan Rupiah)	141
Tabel 4.7 Perataan Laba pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food And Beverage</i> Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020	142
Tabel 4.9 Koefisien Korelasi Profitabilitas dengan Perataan Laba	148
Tabel 4.8 Koefisien Korelasi Ukuran Perusahaan dengan Perataan Laba.....	144
Tabel 4.10 Data Variabel Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Dengan Perataan Laba	153

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian	84
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Surat Bimbingan Skripsi
- Lampiran 2 : Surat Keterangan Penelitian
- Lampiran 3 : Data Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2020
- Lampiran 4 : Perhitungan Indeks Eckel Untuk Koefisien Variasi Laba Perusahaan Sub Sektor *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di BEI Periode 2019-2020 (dalam juta rupiah)
- Lampiran 5 : Perhitungan Indeks Eckel Untuk Koefisien Variasi Penjualan Perusahaan Sub Sektor *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di BEI Periode 2019-2020 (dalam juta rupiah)

DAFTAR PUSTAKA

- Abiprayu, K. B. 2011. *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Financial Leverage, Kualitas Audit, dan Devidend Payout Ratio Terhadap Perataan Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2006-2009)*. Skripsi Universitas Diponegoro. Tidak Diterbitkan.
- Agustiana, I. 2017. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return On Asset, Net Profit Margin, dan Winner/Loser Stock Terhadap Praktik Perataan Laba (Income Smoothing)*. Skripsi Pada Program Studi Akuntansi FE UNPAS. Tidak Diterbitkan.
- Ahmed Riahi, Belkaouli. 2011. *Accounting Theory (Buku Satu)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Amanita Novi Yushita. 2010. *Earnings Management dalam Hubungan Keagenan*. Jurnal Pendidikan Akuntansi Indonesia. Vol. 7 (1). Diakses tanggal 8 November 2021.
- Anggaraini, N., & Suprasto, B. 2015. *Pengaruh Perataan Laba, Ukuran Perusahaan dan Debt to Equity Ratio pada Reaksi Pasar*. E-Jurnal Akuntansi. Vol. 11(3). 743–755. Diakses tanggal 12 November 2021.
- Arief Sugiono dan Edi Untung. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Grasindo.
- Arikunto, S. 2013. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Edisi Revisi. Jakarta: PT. Rineka Cipta.
- Arisandy, Yosi. 2015. *Manajemen Laba Dalam Prepektif Islam*. Jurnal Ilmiah Mizani. Vol. 2 No. 2. 126-142. Diakses tanggal 13 Januari 2022.
- Arum, H. N., Nazar, M. R., dan Aminah, W. 2017. *Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Nilai Perusahaan Terhadap Praktik Perataan Laba*. Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer, 9(2), 71–78. Diakses tanggal 4 November 2021.
- Asmara, Wahyuni Dwi. 2017. *Analisis Pengaruh Return On Asset, Net Profit Margin, Debt to Equity Ratio, dan size terhadap perataan laba (Studi pada perusahaan manufaktur yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2016)*. Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi. Vol. 6(4). Diakses tanggal 8 Desember 2021.
- Astuti, Ayu Yuni dan Nuraina, Elva. 2017. *Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba*. Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi Universitas PGRI. Vol 5 No. 1. 501 – 514. Diakses tanggal 8 Januari 2022.
- Baridwan, Zaki. 2013. *Intermediate Accounting*. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Brigham, Eugene F. dan Houston, J. 2011. *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Terjemahan*. Edisi 10. Jakarta: Salemba Empat.
- _____. 2019. *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Carl S. Warren, James M Reeve, Philip E Feess. 2014. *Pengantar Akuntansi Adaptasi Indonesia (Berbasis PSAK terbaru) Edisi 25*. Jakarta: Salemba Empat.

- Christian, H., & Suryani, E. (2020). *Pengaruh Financial Leverage, Kepemilikan Publik, Dan Komite Audit Terhadap Inome Smoothing (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Termasuk Dalam Indeks LQ45 Tahun 2014- 2018)*. E-Proceeding of Management.7(2). 2856–2863.. Diakses tanggal 8 Februari 2022.
- CNN Indonesia. 2019. *MembedahKeanehan Laporan Keuangan Garuda Indonesia*. Tersedia: <https://m.cnnindonesia.com/ekonomi/20190424204726-92-389396-membedah-keanehan-laporan-keuangan-garuda-indonesia-2018>. [Diakses tanggal 10 November 2021].
- Dian Purwandari. 2020. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Operasi, Dan Profitabilitas Terhadap Praktik Perataan Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei 2015-2017*. Jurnal Buana Akuntansi. Vol. 4(2). 84–96. Diakses tanggal 5 November 2021.
- Endarwati, Oktiani. 2018. *Industri Manufaktur Penyumbang Pajak Terbesar* (online), (<http://kemenperin.go.id/artikel/18640/Industri-Manufaktur-Penyumbang-Pajak-Terbesar>, diakses pada 26 Januari 2022 pukul 14.00 WIB)
- Fatmawati dan Atik Djajanti. 2015. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Financial Leverage Terhadap Praktik Perataan Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. Kelola. Vol. 02, No. 3. Hal. 1-10. Diakses tanggal 5 November 2021.
- Fahmi, I. 2015. *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- _____. 2017. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Ke-6. Bandung: Alfabeta.
- Fatimah, dkk. 2019. *Analisis Perataan Laba Pada Perusahaan Industri Makanan Dan Minuman*. Jurnal Ekonomi Dan Bisnis. Vol. 20(2). 19-29. Diakses tanggal 13 November 2021.
- Financial Accounting Standards Board (FASB) 1978. *'Statement Finansiak Accounting Concepts No. 1: Objectives of Financial Reporting by Bussines Enterprise'*. Stamford. Connecticut.
- Fitriani, A. 2018. *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Financial Leverage terhadap Praktik Perataan Laba (Income Smoothing) pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015*. Jurnal Samudra Ekonomi Dan Bisnis. Vol. 9(1). 50–59. Diakses tanggal 13 November 2021.
- Framita, D. S. 2018. *Pengaruh Return on Asset (ROA), Net Profit Margin (NPM), Debt To Eqiuty Ratio (DER), Leverage Operasi, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Perataan Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di BEI*. Jurnal Akuntansi : Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK), 5(2), 107. Diakses tanggal 6 November 2021.
- Gemilang, D. W. S. et. al. 2019. *Pengaruh Return on Asset, Dividen Payout Ratio, dan Debt to Equity Ratio Terhadap Perataan Laba Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2013-2017*. Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi. Vol 1. 261–274. Diakses tanggal 16 November 2021.

- Ghozali, Imam. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Grafindo Persada.
- Haeruddin dan Hisnol Jamali. 2021. *Pengantar Akuntansi (Proses Akuntansi Jasa, Dagang, Manufaktur)*. Yogyakarta: Deepublish.
- Halim, Abdul. 2016. *Manajemen Keuangan Sektor Publik*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Hanafi, M. dan A. H. 2012. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: (UPP) STIM YKPN.
- Handayani, Sutri. 2016. Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Perataan Laba (Studi pada Industri Sektor Pertambangan dan Perusahaan Industri Farmasi Yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Penelitian Ekonomi dan Akuntansi*. Vol. 1 No. 3. ISSN: 2502-3764. Diakses tanggal 18 November 2021.
- Harahap, Sofyan. S. 2013. *Analisis Kritis atas laporan Keuangan. Analisis Kritis atas laporan Keuangan*. Edisi Pertama Cetakan ke sepuluh. Jakarta : PT Bumi Aksara.
- Harsanto, M. 2020. Analisis faktor faktor yang mempengaruhi praktik perataan laba pada perusahaan perbankan di BEI (2012-2016). *Khazanah Ilmu Berazam*. Vol.3. 110–120. Diakses tanggal 5 November 2021.
- Hatmawan, R. dan. (2020). *Metode Riset Kuantitatif penelitian dibidang manajemen, pendidikan dan eksperimen*. Yogyakarta: Deepublish.
- Hery. 2012. *Teori Akuntansi Pendekatan Konsep dan Analisis*. Jakarta: PT. Grasindo.
- _____. 2014. *Teori Akuntansi Pendekatan Konsep dan Analisis*. Jakarta: PT. Grasindo.
- _____. 2015. *Teori Akuntansi Pendekatan Konsep dan Analisis*. Jakarta: PT. Grasindo.
- _____. 2016. *Teori Akuntansi Pendekatan Konsep dan Analisis*. Jakarta: PT. Grasindo.
- <https://money.compas.com> 2020.
- <http://liputan6.com>. 2009
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). 2012. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). 2015. *PSAK No. 1 Tentang Laporan Keuangan*. Edisi Revisi. Jakarta: PT. Raja Grafindo.
- Indawati, Anggun. Anggraini. 2019. Profitabilitas Memoderisasi Financial Leverage Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Perataan Laba. *EkoPreneur*. Vol 1 No. 1. Hal. 31-48. Diakses tanggal 10 Februari 2022.
- Iskandar, A., dan Suardana, K. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan , Return on Asset , Dan Winner/Loser Stock Terhadap Praktik Perataan Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 14(2), 805–834. Diakses tanggal 3 November 2021.
- Jogiyanto, H. 2014. *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Edisi Kedelapan. Yogyakarta:

BPFE.

- Kasmir. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Satu. PT. Raja Grafindo Persada.
- Kurniawan dan Yuniarto. 2016. *Analisis Regresi: Dasar dan Penerapannya dengan R*. Jakarta: Kencana.
- Kurniawan, N., dan Mawardi, W. 2017. *Analisis pengaruh profitabilitas keputusan investasi keputusan pendanaan dan kebijakan dividen terhadap nilai perusahaan*. Diponegoro Jurnal Of Management. Vol. 6 (2). Hal. 1-11. Diakses tanggal 23 Desember 2021.
- Lay. 2017. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Perataan Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015*. Diakses tanggal 19 Desember 2021.
- Maharani, B. 2012. *Pengaruh Besaran Perusahaan, Financial Leverage dan Net Profit Margin (NPM) Terhadap Perataan Laba (Income Smoothing) Pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Akuntansi Universitas Jember. Vol. 10 (1). Diakses tanggal 5 November 2021.
- Maotama, N. S., dan Astika, I. B. P. 2020. *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Praktik Perataan Laba (Income Smoothing)*. E-Jurnal Akuntansi. Vol. 30(7). 1767-1779. Diakses tanggal 10 Februari 2022.
- Martani, Dwi. 2012. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Jakarta: Salemba Empat.
- Meilinda Rahayu Widodo, P. 2016. *Pengaruh keputusan investasi, pendanaan, dan kebijakan dividen terhadap nilai perusahaan*. Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi. Vol. 5 (1). Diakses tanggal 12 November 2021.
- Mona, Yulia. 2013. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Financial Leverage, dan Nilai Saham Terhadap Perataan Laba (Income Smoothing) Pada Perusahaan Manufaktur, Keuangan, dan Pertambangan, yang Terdaftar di BEI*. Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang. Vol. 1 (2). 1-24. Diakses tanggal 21 November 2020.
- Munawir. 2010. *Analisis laporan Keuangan (Edisi keempat)*. Cetakan Kelima Belas. Yogyakarta: Liberty.
- Nyoman, I Ari Widana N dan Gerianta Wirawan Yasa. 2013. *Perataan Laba Serta Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya Di Bursa Efek Indonesia*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol 3 No.2. Hal 297-317. Diakses tanggal 18 November 2021.
- Nazira, C. F., & Ariani, N. E. 2016. *Operating Profit Margin dan Devidend Payout Ratio terhadap Perataan Laba pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014*. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi. Vol. 1(1). 158-170. Diakses tanggal 18 November 2021.
- Ni Kadek Sinarwati, E. dkk. 2013. *Akuntansi Keuangan 1*. Bali: Universitas Pendidikan Ganesha.
- Oktaviasari, T., Miqdad, M., dan Effendi, R. 2018. *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran*

- Perusahaan, dan Leverage Terhadap Perataan Laba pada Perusahaan Manufaktur di BEI*.E-Journal Ekonomi Bisnis Dan Akuntansi. Vol. 5(1). Diakses tanggal 18 November 2021.
- Peranasari, I. A. A. I., dan Dharmadiaksa, I. B. 2014. *Perilaku Income Smoothing, Dan Faktor-Faktor Yang Memengaruhinya*.E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 8(1), 140–153. Diakses tanggal 12 November 2021.
- Priyanto, A. A. 2017. *Analisis Pengaruh Profitabilitas, Financial Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Perataan Laba*.Jurnal Mandiri : Ilmu Pengetahuan, Seni, Dan Teknologi. Vol. 1(1). 40–55. Tersedia: <https://doi.org/10.33753/mandiri.v1i1.8> [Diakses tanggal 10 Februari 2022].
- Rahayu, Sri, Kusmuriyanto, Kiswanto, and D. I. G. 2018. *Factors Influencing the Application of Accounting Conservatism in the Company*. KnE Social Sciences. Vol.3(10). Diakses tanggal 13 Desember 2021.
- Purwandari Dian. 2020. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Praktik Perataan Laba (Income Smoothing) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017*. Jurnal Buana Akuntansi · May 2020
- Rahmawati, D., dan Muid, D. 2012. *Analisis Faktor- Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Praktik Perataan Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2007–2010)*.Jurnal Akuntansi. Vol.1 No.2 Hal.1-14. Diakses tanggal 18 November 2021.
- Ratih, A., Sidartha, M., Made, N., & Erawati, A. 2017. *Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Risiko Keuangan Pada Praktik Perataan Laba Dengan Variabel Pemoderasi Jenis Industri*.E-Jurnal Akuntansi. Vol. 20(2). 1103–1132. Diakses tanggal 17 November 2021.
- Riyanto Bambang. 2013. *Dasar-dasar Pembelanjaan*. Edisi 4. Yogyakarta: BPF.
- Rudianto. 2015.*Pengantar Akuntansi Konsep & Teknik Penyusunan Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Erlangga.
- Saragih, A. E. 2021. *Pengaruh Corporate Governance, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Perataan Laba Pada Perusahaan Aneka Industri Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bei*. Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan (JRAK). Vol. 7(2). 100–113. Diakses tanggal 20 Januari 2022.
- Sari, L. R. 2014. *Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Praktik Perataan Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Akuntansi. Vol. 2(1).Diakses tanggal 23 November 2021.
- Sari, Rut. P., dan Kristanti, P. 2017. *Pengaruh Umur, Ukuran, Dan Profitabilitas Perusahaan Terhadap Perataan Laba*. Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan. Vol. 11(1). Diakses tanggal 19 November 2021.
- Sartono, Agus. 2012. *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Edisi Empat. Yogyakarta: BPF.

- _____. 2014. *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: BPFE.
- Scott, W. R. 2015. *Financial Accounting Theory*. Seventh Edition. Pearson Prentice Hall: Toronto.
- Septiana, A. 2018. *Analisis Laporan Keuangan Pemahaman Dasar dan Analisis Kritis Laporan Keuangan*. Jawa Timur: Duta Media Publishing.
- Setyaningsih, T., Astuti, T. P., dan Harjito, Y. 2021. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Income Smoothing Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018*. Jurnal Ilmiah Edunomika. Vol. 5(1). Diakses tanggal 4 November 2021.
- Shatu, Yayah Pudin. 2016. *Kuasai Detail Akuntansi Laba dan Rugi*. Pustaka Ilmu Semesta.
- Soemarso. 2020. *Akuntansi Suatu Pengantar*. Edisi Ke-6. Jakarta: Salemba Empat.
- Subramanyam, K. R. dan J. J. W. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- _____. 2015. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- _____. 2017. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suhendar. 2020. *Pengantar Akuntansi*. Lampung: Adab.
- Sujarweni, V. Wiratna. 2017. *Analisis Laporan Keuangan: Teori, Aplikasi, & Hasil Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Sulistiawan, dkk. 2011. *Creative Accounting: Mengungkap Manajemen Laba dan Skandal Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sulistyanto, H. Sri. 2018. *Manajemen Laba, Teori dan Model Empiris*. Cetakan Ke II Jakarta: Grasindo.
- Sumarsan, T. 2018. *Akuntansi Dasar dan Aplikasi dalam Bisnis Vers IFRS*. Edisi Kedua. Jakarta: Indeks.
- Supriadi. 2020. *Metode Riset Akuntansi*. Yogyakarta: Deepublish.
- Supriyono, R. A. 2018. *Akuntansi Keprilakuan*. Gajah Mada University Press.
- Suryandari, N. N. A. 2012. *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Income Smoothing*. Media Komunikasi FIS. 11(1), 196–205. Diakses tanggal 16 November 2021.
- Susilowati. 2016. *Mahir Akuntansi Perusahaan Dagang*. Cetakan Pertama. Yogyakarta: Kalimedia.
- Sutrisno. 2012. *Manajemen Keuangan Teori, Konsep dan Aplikasi*. Yogyakarta: Ekonisia.

- Suwardjono. 2015. *Teori Akuntansi (Perekayasaan Pelaporan Keuangan)*. Edisi Ketiga. Yogyakarta: BPFE.
- Tiwow, S. 2021. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Leverage dan Struktur Kepemilikan Terhadap Perataan Laba (Income Smoothing)*. Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "GOODWILL". Vol. 12 (2).289-302. Diakses tanggal 10 Februari 2022.
- Undang Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil dan Menengah.
- Warsono, Sony. 2013. *Akuntansi Pengantar 1*. Yogyakarta: Buku Akuntansi.
- Weygandt, Kimmel and Kieso. 2013. *Financial Accounting: IFRS Edition*. Hoboken: John Wiley & Sons, Inc.
- Widana, I Nyoman Ari, dan Gerianta Wirawan Yasa. 2013. *Perataan laba Serta faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya Di Bursa Efek Indonesia*. E-Jurnal Akuntansi Universitas udayana
- Yuliani, N. L., Susanto, B., & Dwiyanto, R. 2017. *Analisis Determinasi Praktik Perataan Laba*. Simposium Nasional XX Jember, January, 1–19. Diakses tanggal 13 Desember 2021.