

**PENGARUH *PROFITABILITY* DAN *FINANCIAL LEVERAGE*
TERHADAP *INCOME SMOOTHING*
(Studi pada Perusahaan Non-Bank Anggota Indeks IDX Quality 30
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

DRAFT SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat ujian
guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Galuh

Oleh,

RATIH HARISYAH
3403180209



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GALUH**

2022

ABSTRAK

Ratih Harisyah, NIM. 3403180209. “Pengaruh *Profitability* dan *Financial Leverage* terhadap *Income Smoothing* (Studi pada Perusahaan Non Bank Anggota Indeks IDX Quality 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”. Dibawah bimbingan Ibu Eva Faridah, S.E., M.Si. dan Bapak Dendy Syaiful Akbar, S.E., M.Si.

Penelitian ini difokuskan pada Pengaruh *Profitability* dan *Financial Leverage* terhadap *Income Smoothing* (Studi pada Perusahaan Non Bank Anggota Indeks IDX Quality 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia).

Permasalahan dalam penelitian ini meliputi: (1) Bagaimana pengaruh *profitability* terhadap *income smoothing* pada perusahaan non bank anggota Indeks IDX Quality 30 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia; (2) Bagaimana pengaruh *financial leverage* terhadap *income smoothing* pada perusahaan non bank anggota Indeks IDX Quality 30 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia; (3) Bagaimana pengaruh *profitability* dan *inancial leverage* terhadap *Income Smoothing smoothing* pada perusahaan non bank anggota Indeks IDX Quality 30 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Adapun tujuan dalam penelitian ini adalah: (1) Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *profitability* terhadap *income smoothing* pada perusahaan non bank anggota Indeks IDX Quality 30 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia;; (2) Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *financial leverage* terhadap *income smoothing* pada perusahaan non bank anggota Indeks IDX Quality 30 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (3) Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *profitability* dan *inancial leverage* terhadap *Income Smoothing smoothing* pada perusahaan non bank anggota Indeks IDX Quality 30 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Data yang digunakan dalam penelitian ini addalah data sekunder dengan menggunakan *purpasive sampling* sehingga diperoleh jumlah perusahaan yang dijadikan sampel sebanyak 22 perusahaan dengan pengamatan selama 3 tahun. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis koefisien korelasi sederhana, analisis koefisien determinasi, uji hipotesis yang meliputi uji t dan uji f, analisis koefisien korelasi berganda, serta analissi regresi linier berganda.

Hasil penelitian menyimpulkan bahwa, baik secara parsial ataupun secara simultan, *profitability* yang diproksikan dengan ROA dan *financial leverage* yang diproksikan dengan DER tidak berpengaruh signifikan terhadap *income smoothing*.

Diharapkan perusahaan-perusahaan dalam menampilkan data lebih terbuka dan transparan dalam menyediakan seluruh data agar kedepannya memudahkan dalam melakukan penelitian.

Kata Kunci : *profitability, financial leverage, income smoothing.*

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi dan Rumusan Masalah.....	11
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	11
1.2.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.4.1. Manfaat Teoritis	12
1.4.2. Manfaat Praktis.....	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .	15
2.1 Kajian Pustaka.....	15
2.1.1 Teori Ilmu Akuntansi	Error!
2.1.2 Akuntansi Keuangan.....	25
2.1.3 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	33
2.1.4 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	35
2.1.5 Rasio Keuangan	37
2.1.6 Perataan Laba.....	53
2.1.7 Pengaruh <i>Profitability</i> Terhadap <i>Income Smoothing</i>	60
2.1.8 Pengaruh <i>Financial Leverage</i> Terhadap <i>Income Smoothing</i>	63
2.1.9 Pengaruh <i>Profitability</i> dan <i>Financial Leverage</i> Terhadap <i>Income Smoothing</i>	64
2.1.10 Kajian Penelitian Terdahulu.....	67
2.2 Kerangka Pemikiran.....	69

2.3 Hipotesis Penelitian	74
BAB III METODE PENELITIAN	76
3.1 Metode Penelitian yang digunakan	76
3.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	77
3.2.1 Definisi Variabel	77
3.2.2 Operasionalisasi Variabel	80
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	81
3.3.1 Populasi.....	81
3.3.2 Sampel.....	82
3.4 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	Error!
Bookmark not defined.	
3.4.1 Sumber Data	84
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data	85
3.5 Teknik Analisis Data.....	86
3.5.1 Pengaruh <i>Profitability</i> (X1) terhadap <i>Income Smoothing</i> (Y)..	86
3.5.2 Pengaruh <i>Financial Leverage</i> (X2) Terhadap <i>Income Smoothing</i> (Y)	89
3.5.3 Pengaruh <i>Profitability</i> (X1) dan <i>Financial Leverage</i> Terhadap <i>Income Smoothing</i>	92
3.6 Tempat dan Waktu Penelitian.....	96
3.6.1 Tempat Penelitian.....	96
3.6.2 Waktu Penelitian	97
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	98
4.1 Hasil Penelitian	98
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	98
4.1.1.1. Bursa Efek Indonesia.....	98
4.1.1.2. Profil Singkat Perusahaan yang Diteliti	99
4.1.2. Deskripsi Variabel yang Diteliti	148
4.1.2.1. <i>Profitability</i> pada Perusahaan Non-Bank Anggota Indeks IDX Quality 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.	148
4.1.2.2. <i>Financial Leverage</i> pada Perusahaan Non-Bank Anggota Indeks IDX Quality 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	152

4.1.2.3. <i>Income Smoothing</i> pada Perusahaan Non-Bank Anggota Indeks IDX Quality 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	155
4.1.3. Hasil Pengujian Hipotesis.....	158
4.1.3.1. Pengaruh <i>Profitability</i> (X_1) terhadap <i>Income Smoothing</i> (Y) pada Perusahaan Non-Bank Anggota Indeks IDX Quality 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	158
4.1.3.2. Pengaruh <i>Financial Leverage</i> (X_2) terhadap <i>Income Smoothing</i> (Y) pada Perusahaan Non-Bank Anggota Indeks IDX Quality 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	165
4.1.3.3. Pengaruh <i>Profitability</i> (X_1) dan <i>Financial Leverage</i> (X_2) terhadap <i>Income Smoothing</i> (Y) pada Perusahaan Non-Bank Anggota Indeks IDX Quality 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.	172
4.2 Pembahasan	186
4.2.1. Hasil Pembahasan mengenai Pengaruh <i>Profitability</i> (X_1) terhadap <i>Income Smoothing</i> (Y) pada Perusahaan Non Bank Anggota Indeks IDX Quality 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	186
4.2.2. Hasil Pembahasan mengenai Pengaruh <i>Financial Leverage</i> (X_2) terhadap <i>Income Smoothing</i> (Y) pada Perusahaan Non Bank Anggota Indeks IDX Quality 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	188
4.2.3. Hasil Pembahasan mengenai Pengaruh <i>Profitability</i> (X_1) dan <i>Financial Leverage</i> (X_2) terhadap <i>Income Smoothing</i> (Y) pada Perusahaan Non Bank Anggota Indeks IDX Quality 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	190
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	191
5.1 Simpulan.....	191

5.2 Saran	191
DAFTAR PUSTAKA	194
DAFTAR LAMPIRAN.....	202
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	215

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Perusahaan Non-Bank Anggota Indeks IDX Quality 30 yang Terindikasi Melakukan Praktik Perataan Laba Berdasarkan Hasil Penghitungan Indeks Eckel.....	9
Tabel 2.1 Standar Industri <i>Profitability Ratio</i>	45
Tabel 2.2 Standar Industri <i>Leverage Ratio</i>	53
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu yang Relevan	67
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	81
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Non-Bank Indeks IDX Quality 30.....	82
Tabel 3.3 Daftar Anggota Sampel Penelitian	84
Tabel 3.4 Pedoman untuk Memberikan Interpretasi terhadap Koefisien Korelasi	87
Tabel 3.5 Pedoman untuk Memberikan Interpretasi terhadap Koefisien Korelasi Berganda.....	94
Tabel 3.6 Jadwal dan Waktu Penelitian.....	97
Tabel 4.1 Perhitungan ROA.....	149
Tabel 4.2 Perhitungan DER	152
Tabel 4.3 Perhitungan Index Eckel.....	155
Tabel 4.4 Data <i>Profitability</i> (X_1) dan <i>Income Smoothing</i> (Y) pada Perusahaan Non-Bank Anggota Indeks IDX Quality 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	157
Tabel 4.5 Hasil Analisis Uji Koefisien Korelasi Sederhana <i>Profitability</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	159
Tabel 4.6 Hasil Analisis Uji Koefisien Determinasi <i>Profitability</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	161
Tabel 4.7 Hasil Analisis Uji T <i>Profitability</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	163
Tabel 4.8 Data <i>Financial Leverage</i> (X_2) dan <i>Income Smoothing</i> (Y) pada Perusahaan Non-Bank Anggota Indeks IDX Quality 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	164
Tabel 4.9 Hasil Analisis Uji Koefisien Korelasi Sederhana <i>Financial Leverage</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	167
Tabel 4.10 Hasil Analisis Uji Koefisien Determinasi <i>Financial Leverage</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	168
Tabel 4.11 Hasil Analisis Uji T <i>Financial Leverage</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	170

Tabel 4.12 Data <i>Profitability</i> (X_1), <i>Financial Leverage</i> (X_2) dan <i>Income Smoothing</i> (Y) pada Perusahaan Non-Bank Anggota Indeks IDX Quality 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	172
Tabel 4.13 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda <i>Profitability</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	177
Tabel 4.14 Hasil Analisis Analisis Koefisien Korelasi <i>Profitability</i> dan <i>Financial Leverage</i>	179
Tabel 4.15 Hasil Analisis Analisis Koefisien Korelasi Berganda <i>Profitability</i> dan <i>Financial Leverage</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	181
Tabel 4.16 Hasil Analisis Koefisien Determinasi <i>Profitability</i> dan <i>Financial Leverage</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	182
Tabel 4.17 Hasil Analisis Uji F <i>Profitability</i> dan <i>Financial Leverage</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	184

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian.....	74
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian	202
Lampiran 2 Daftar Perusahaan yang Tidak Memenuhi Kriteria Sampling	203
Lampiran 3 Perhitungan Indeks Eckel	204
Lampiran 4 Perhitungan Indeks Eckel (Lanjutan)	205
Lampiran 5 Perhitungan Indeks Eckel (Lanjutan)	206
Lampiran 6 Perhitungan Indeks Eckel (Lanjutan)	207
Lampiran 7 Perhitungan ROA	208
Lampiran 8 Perhitungan ROA (Lanjutan)	209
Lampiran 9 Perhitungan DER.....	210
Lampiran 10 Perhitungan DER (Lanjutan).....	211
Lampiran 11 Surat Bimbingan	212
Lampiran 12 Tabel Distribusi T.....	213
Lampiran 13 Tabel Distribusi F.....	214

DAFTAR PUSTAKA

- Aemanah, Y dan Isyuardhana, D. 2019. *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Praktik Perataan Laba*. Kajian Akuntansi Volume 20 No.1.
- Alim dan Rasmini. 2019. *Pengaruh Debt to Equity Ratio (DER), Ukuran Perusahaan (Size), Net Profit Margin (NPM) dan Return On Asset (ROA) Terhadap Perataan Laba (IS)*. Competitive, 3(2), 101-107.
- Aljana dan Purwanto. 2017. *Pengaruh Profitabilitas, Struktur Kepemilikan dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba*. Diponegoro Journal of Accounting vol 6 no 3, tahun 2017 hal 1-15.
- Anwar. 2019. *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta : Kencana.
- Apip, M dan Syaiful, D. 2014. *Pengantar Akuntansi 1*. Ciamis: CV Galuh Nurani
- Apitasari. 2018. *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Praktik (income smoothing)*. Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Walisongo. Semarang : Tidak Diterbitkan.
- Apriyani, Lydia. 2013. *Pengaruh Asimetri Informasi dan Ukuran Perusahaan terhadap Praktik Manajemen Laba*. Jurnal Akuntansi : Fakultas Ekonomi, Universitas Jember.
- Astutik, Rina Puji. 2016. *Pengaruh Konvergensi IFRS dan Mekanisme Corporate Governance terhadap Manajemen Laba*. Skripsi Pada Program Studi Akuntansi FE UMY Yogyakarta.
- Atik, 2017. *Pengaruh Financial Leverage Terhadap Return On Equity Studi Pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015*. Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Galuh.
- Ayunika, Ni Putu Nanda dan Yadnyana, I Ketut. 2018. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Financial Leverage Terhadap Praktik Perataan Laba*. E-Journal Akuntansi Universitas Udayana. Vol25.3, ISSN: 2302-8556. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana.
- Bambang Riyanto. 2018. *Dasar-dasar Pembelian Perusahaan*. Yogyakarta : Penerbit GPFE
- Barlian. 2016. *Metode Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif*. Padang : Sukabina Press
- Belkhoui, Ahmed Riahi. 2006. *Teori Akuntansi*. Edisi Kelima, Buku 1. Jakarta : Salemba Empat
- Bestivano W. 2013. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Perataan Laba pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI*. Skripsi. Padang (ID): Universitas Negeri Padang.
- Brigham, Eugene F dan Houston, Joul F. 2013. *Dasar-dasar Manajemen Buku Satu Edisi Sepuluh*. Jakarta : Salemba Empat.

-
- _____. 2015. *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Penerjemah : Ali Akbar Yulianto. Buku 1. Jakarta : Salemba Empat.
- Butar dan Sudarsi. 2012. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Kepemilikan Institusional Terhadap Perataan Laba*. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*. Vol 1. No2 hal 143-158.
- Darmawan. 2019. *Analisa Laporan Keuangan : Bagi Manajer Keuangan Perusahaan*. Yogyakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
- Dewi dan Suryanawa. 2019. *Pengaruh Leverage, Bonus Plan, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas pada Proyek Perataan Laba*. *E-Journal Universitas Udayana* Vol.26.1 Januari (2019):58-84.
- Djaddang S. 2010. *Analisis Hubungan Perataan Laba (Income Smoothing) dengan Ekspektasi Laba Masa Depan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta* [Internet]. [diunduh 2022 Februari 2]. Tersedia pada: <http://isa7695.wordpress.com/2010/07/26/analisis-hubungan-perataan-laba-income-smoothing-dengan-ekspektasi-laba-masa-depan-perusahaan-manufaktur-yang-terdaftar-di-bursa-efek-jakarta/>.
- Djajang, Syahril. 2005. *Analisis Hubungan Perataan Laba (Income Smoothing) dengan Ekspektasi Laba Masa Depan Dalam Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta*. Dalam *Jurnal yang Tersedia*: <http://referensiagribisnis.files.wordpress.com/2012/12/analisis-hubungan-perataan-laba-income-smoothing-dengan-sekspetasi-laba-masa-depan-perusahaan-manufaktur-yang-terdaftar-dibursa-efek-jakarta1.pdf>
- Fiscal, Y dan Stevany, A. 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*. Vol. 6, No. 2
- Fitriani, Azizah. 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, No 1 Januari 2018.
- Ghozali, Imam dan Chariri, Anis. 2014. *Teori Akuntansi*. Yogyakarta : Universitas Diponegoro.
- Hans, K. 2016. *Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK Berbasis IFRS*. Jakarta : Ikatan Akuntan Indonesia
- Hantono, Namira. 2018. *Pengantar Akuntansi*. Yogyakarta : Penerbit Deepublish(Grup Penerbitan CV. Budi Utama)
- Harahap, Sofyan Syafri. 2013. *Teori Akuntansi*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- _____. 2014. *Analisis Laporan Keuangan Edisi Pertama*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.

- _____. 2015. *Teori Akuntansi*. Edisi Revisi. Cetakan Empat Belas. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Harrison, Jr., Walter T., et. al. 2012. *Akuntansi Keuangan Edisi Kedelapan*. Yang Dialihbahasakan oleh Gina Gaina. Jakarta : Erlangga.
- Hartono dan Rahmi, N.F. 2018. *Pengantar Akuntansi*. Yogyakarta : Deepublish
- Hery. 2014. *Pengendalian Akuntansi dan Manajemen*. Jakarta : Kencana
- _____. 2015. *Analisis Kinerja Manajemen : Menilai Kinerja Manajemen Berdasarkan Rasio Keuangan*. Jakarta : Grasindo
- _____. 2017. *Teori Akuntansi : Pendekatan Konsep dan Analisa*. Jakarta : PT Grasindo.
- _____. 2017. *Kajian Riset Akuntansi*. Jakarta : PT. Grasindo
- Hutamajaya. 2019. *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perataan Laba*. Skripsi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia Yogyakarta. Tidak Diterbitkan.
- Ikrima, Nuru. 2019. *Pengaruh kepemilikan Manjerial dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan*. Skripsi Universitas Galuh Ciamis.
- Kariyono. 2017. *Analisis Laporan Keuangan*. Malang : Universitas Brawijaya Press.
- Kasmir. 2012. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : PT Raja Grafindo Persada.
- _____. 2013. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : Rajawali Pers
- _____. 2014. *Analisis Laporan Keuangan. Edisi Satu. Cetakan Ketujuh*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- _____. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : PT Raja Grafindo Persada.
- _____. 2019. *Pengantar Manajemen Keuangan*. Jakarta : Prenanda Media.
- Kieso, Donald E, Jerry J, Weygandt, dan Terry D. Warfield. 2007. *Akuntansi Intermediate, Terjemahan Emil Salim, Jilid 1, Edisi Kesepuluh*. Jakarta: Erlangga
- Kurniawan dan Yuniarto. 2016. *Analisis Regresi : Dasar dan Penerapannya dengan R*. Jakarta : Kencana
- Lay. 2017. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage terhadap Perataan Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015*. STIE Perbanas Surabaya.
- Marlina. 2018. *Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Net Profit Margin (NPM) Terhadap Perataan Laba pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di BEI*. Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Galuh. Tidak Diterbitkan.
- Martani, Dwi. 2012. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Jakarta : Salemba Empat.
- Martani, et. al. 2012. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Jakarta : Salemba Empat
- Maulana, Irfan. 2020. *Pengaruh Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba*. Skripsi Pada Program Studi Akuntansi. Tidak Diterbitkan.

- Minarti, S.D. 2018. *Pengaruh Net Profit Margin (NPM) dan Return On Equity (ROE) terhadap Manajemen Laba*. Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Galuh. Tidak Diterbitkan.
- _____. 2018. *Pengaruh Net Profit Margin (NPM) dan Return On Equity (ROE) Terhadap Manajemen Laba*. Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Galuh : Tidak Diterbitkan.
- Mulyadi. 2011. *Sistem Perencanaan dan Pengendalian Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.
- Noviana dan Yuyetta. 2012. *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perataan Laba (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2006-2010)*. Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang : Tidak Diterbitkan.
- Nugraha, P dan Dillak, J. 2018. *Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Perataan Laba*. Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer Volume 10, No 1, April 2018. Diakses tanggal.....
- Nugroho, W.A. 2018. *Pengaruh Struktur Kepemilikan Publik, Risiko Keuangan, Nilai Perusahaan dan Dividen Payout Ratio Terhadap Perataan Laba*. Diss. Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
- Nur Syarifudin dan Astri Fitria. 2013. *Analisis Pengaruh Rasio profitabilitas dan Nilai pasar Terhadap Harga Saham*. jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi.
- Nurhidayah, Lilis. 2017. *Pengaruh Financial Leverage Terhadap Earning Per Share (EPS)*. Skripsi Program Studi FE Unigal.
- Okviasari, et. al. 2018. *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Perataan Laba pada Perusahaan Manufaktur di BEI*. *E-Journal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi*. 2018 v(1):81-87
- Pande I, Suryanawa I. 2017. *Pengaruh Leverage Pada Perataan Laba dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi*. *E-Jurnal Akuntansi*. doi:10.24843/EJA.2017.v21.i02.p28.
- Pradnyandari A, Putra Astika. 2019. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Nilai Saham, Financial Leverage, Profitabilitas Pada Tindakan Perataan Laba di Sektor Manufaktur*. *E-Jurnal Akuntansi*. doi:10.24843/eja.2019.v27.i01.p06.
- Pramono O. 2013. *Analisis Pengaruh ROA, NPM, dan Size terhadap Praktik Perataan Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2007-2011)*. *JI Mahasiswa Universitas Surabaya*. 2(2):1-16.
- Prihadi. 2019. *Analisis Laporan Keuangan Konsep dan Aplikasi*. Jakarta : PT Gramedia Pustaka Utama.
- Pujiyanti. 2015. *Akuntansi Dasar*. Jakarta : Lembar Pustaka Indonesia.
- Purba, Ilhamuddin. 2019. *Pengaruh Profitabilitas dan Financial Leverage Terhadap Income Smoothing*. Skripsi FE Universitas Islam Negeri Sumatra Utara.

- Rahmana, Chevi Ade. 2014. *Pengaruh Finansial Leverage Terhadap Income Smoothing. Skripsi pada Fakultas Ekonomi Universitas Galuh*. Tidak Diterbitkan
- Rahmawati. 2012. *Teori Akuntansi Keuangan*. Yogyakarta (ID): Graha Ilmu.
- Ramadhona, S. 2017. *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Praktik Perataan Laba. Skripsi pada Program Studi Manajemen FEB UIN Syarif Hidayatullah*. Tidak Diterbitkan.
- Rianto, 2015. *Dasar-dasar Pembelanjaan Perusahaan Edisi Keempat*. Yogyakarta : BPFE
- Riyanto dan Hatmawan. 2020. *Metode Riset Kuantitatif Penelitian di Bidang Manajemen, Pendidikan dan Eksperimen*. Yogyakarta : Deepublish
- Rudianto. 2012. *Pengantar Akuntansi Konsep dan Penyusunan Laporan Keuangan*. Jakarta: Erlangga.
- Santoso, E dan Salim, S. 2012. *Pengaruh Profitabilitas, Financial Leverage, Dividen, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan Kelompok Usaha Terhadap Perataan Laba Studi Kasus Pada Perusahaan Non-Finansial Yang Terdaftar Di BEI. Proceedings of Conference In Business, Accounting and Management (CBAM) Vol. 1 No. 1*.
- Sarmyn, L M. 2017. *Pengantar Akuntansi*. Edisi IFRS. Buku 1. Depok: PT Raja Grafindo Persada.
- Septiana. 2019. *Analisis Laporan Keuangan Konsep Dasar dan Deskripsi Laporan Keuangan*. Jawa Timur : Duta Media Publishing.
- Setyowati, et. al. 2015. *Pengantar Akuntansi 2*. Jakarta : Kencana.
- Stice E.K. Stice J.D. dan Skousen K.F. 2007. *Intermediate Accounting 16th Edition*. South Western(US): Thomson.
- Subramanyam, K. R dan John, J. Wild. 2012. *Analisis Laporan Keuangan Edisi 10, Buku 2*. Jakarta : Salemba Empat
- Sudana. 2017. *Manajemen Keuangan Perusahaan Teori dan Praktik Edisi 2*. Jakarta : Erlangga.
- Sugiono dan Untung. 2018. *Panduan Praktis Dasar Analisa Laporan Keuangan Pengetahuan Dasar Bagi Mahasiswa dan Praktisi Perbankan*. Jakarta : Grasindo
- Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung : ALFABETA
- _____. 2016. *Metode Penelitian Manajemen*. Bandung : Alfabeta
- _____. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung : Alfabeta
- _____. 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung : Alfabeta
- _____. 2019. *Metode Penelitian Kombinasi*. Bandung : Alfabeta
- Sulistyanto, H. Sri. 2018. *Manajemen Laba, Teori dan Model Empiris*. Jakarta : Grasindo
- Sulistyanto. 2018. *Manajemen Laba Teori dan Model Empiris*. Jakarta : Kencana

- Supriadi. 2020. *Metode Riset Akuntansi*. Yogyakarta : Deepublish.
- Syamsuddin. 2016. *Manajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta : PT Raja Grafindo Persada.
- Taswan. 2015. *Akuntansi Perbankan*. Cetakan Ke-4. Yogyakarta : UPP STM YKPN
- Tria, et. al. 2018. *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Perataan Laba pada Perusahaan Manufaktur di BEI*. e-Journal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi Volume V (1) : 81-87
- Yulia, Mona. 2013. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Financial Leverage dan Nilai Saham Terhadap Perataan Laba (income smoothing)*. Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Yuliani et. al. 2017. *Analisis Determinas Praktik Perataan Laba*. Simposium Nasional XX Jember:1-19.