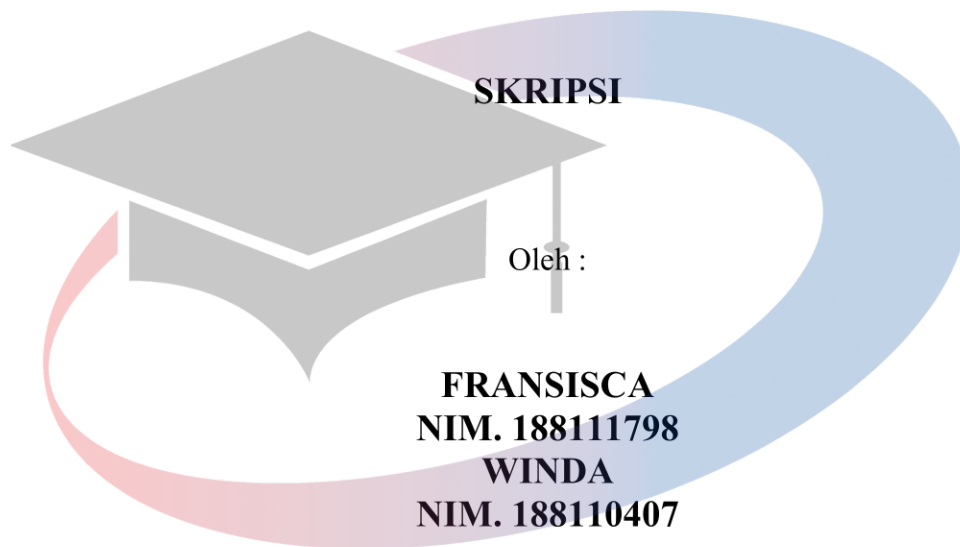


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERATAAN LABA DENGAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN  
NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2020**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS MIKROSKIL  
MEDAN  
2022**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING  
INCOME SMOOTHING WITH COMPANY  
CHARACTERISTIC AS MODERATING VARIABLE AT  
NON FINANCIAL COMPANY LISTED IN  
INDONESIA STOCK EXCHANGE  
PERIOD 2018-2020**

**FINAL RESEARCH**

By :

**FRANSISCA**

**Student Number. 188111798**

**WINDA**

**Student Number. 188110407**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
FACULTY OF BUSINESS  
MIKROSKIL UNIVERSITY  
MEDAN  
2022**

**LEMBARAN PENGESAHAN**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERATAAN LABA DENGAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN  
NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2020**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna  
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu  
Program Studi Akuntansi

Oleh :

**FRANSISCA  
NIM. 188111798**

**WINDA  
NIM. 188110407**

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,

Sulia, S.E., M.Si.

Dessyana, S.E., Ak., M.Si.

Medan,  
Diketahui dan Disahkan Oleh:

Ketua Program Studi,

Agustina, S.Kom., M.Si.

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 188111798  
 Nama : Fransisca

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perataan Laba dengan Karakteristik Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020.

Sehubungan dengan tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakan (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalti Fee Right*) atas tugas akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 19 Juli 2022

Saya yang membuat pernyataan,



Fransisca

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 188110407  
 Nama : Winda

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perataan Laba dengan Karakteristik Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020.

Sehubungan dengan tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakan (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalti Fee Right*) atas tugas akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 19 Juli 2022

Saya yang membuat pernyataan,



Winda

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Publik dan Pajak terhadap Perataan Laba dengan Karakteristik Perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2020. Populasi dalam penelitian berjumlah 623 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel penelitian sebanyak 161 dengan jumlah pengamatan sebanyak 483. Metode pengujian data yang digunakan adalah *two-stage approach* yang terdiri dari uji outer model, uji kelayakan dan uji inner model dengan menggunakan program SmartPLS versi 3.2.9. Hasil analisis menunjukkan bahwa variabel Kepemilikan Publik berpengaruh signifikan terhadap Perataan Laba, sedangkan variabel Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap Perataan laba. Hasil pengujian moderasi menunjukkan bahwa Karakteristik Perusahaan mampu memoderasi hubungan *Leverage* dan Ukuran Perusahaan dengan Perataan Laba, sedangkan Karakteristik Perusahaan tidak mampu memoderasi hubungan Profitabilitas, Kepemilikan Publik dan Pajak dengan Perataan Laba.

**Kata Kunci :** *Perataan Laba, Kepemilikan Publik, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

*The aim of this research is to know and analyze the affect of Profitability, Leverage, Company Size, Public Ownership and Taxes on Income Smoothing with Company Characteristic as a moderating variable in non financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2018-2020 period. The population in the research is 623 companies. The sampling method used was purposive sampling method and obtained a research sample of 161 with a total of 483 observations. Analysis of data method used was a two-stage approach consisting of an outer model, model fit, and inner model test using the SmartPLS version 3.2.9 program. The results show variable of Public Ownership has a significant effect on income smoothing, while the variables of Profitability, Leverage, Company Size and Taxes have no significant effect on income smoothing. The results of the moderation test show that the Company's Characteristics is able to moderate the relationship between Leverage and Company Size with Income Smoothing, while the Company's Characteristics is not able to moderate the relationship between Profitability, Public Ownership and Taxes with Income Smoothing.*

**Keywords :** *Income Smoothing, Public Ownership, Profitability, Leverage, Firm Size*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan anugerah-Nya, sehingga kami dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perataan Laba dengan Karakteristik Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020”.

Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai persyaratan dari akademik guna menyelesaikan Program Studi Sarjana Strata Satu (S1) Akuntansi di Universitas Mikroskil Medan.

Kami menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar tanpa adanya dukungan, bimbingan, nasihat, arahan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Ibu Sulia, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, saran dan motivasi serta membantu kami dalam menyelesaikan permasalahan selama proses penyusunan skripsi.
2. Ibu Dessyana, S.E., Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, saran dan motivasi serta membantu kami dalam menyelesaikan permasalahan selama proses penyusunan skripsi.
3. Bapak Dr. Pahala Sirait, S.T., M.Kom., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam melancarkan proses akademis.
4. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam melancarkan proses akademis.
5. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan yang membantu dalam melancarkan proses akademis.



6. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen Universitas Mikroskil Medan yang telah memberikan ilmu pengetahuan, motivasi dan dukungan untuk penulis.
7. Bapak Kok Kiang dan Ibu Sumeini selaku orang tua Fransisca serta saudara kandung Fransisca (Fellia, Vera, July) yang senantiasa memberikan dukungan serta doa selama Fransisca menempuh pendidikan dan menyusun skripsi di Universitas Mikroskil Medan.
8. Bapak Lie Meng Khun dan Ibu Mei Phen selaku orang tua Winda serta saudara kandung Winda (Erwin) yang senantiasa memberikan dukungan serta doa selama Winda menempuh pendidikan dan menyusun skripsi di Universitas Mikroskil Medan.
9. Teman, Sahabat seangkatan (Verica, Selvy Lauren, Merry Christany, Christine Herianto) yang telah memberikan dukungan dan semangat terus menerus kepada kami selama penyusunan skripsi.
10. Semua pihak yang tidak dapat kami sebutkan satu persatu yang telah membantu memberikan doa, dukungan, dan bantuan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menjadi referensi untuk pengembangan ilmu pengetahuan bidang ekonomi khususnya akuntansi serta dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membutuhkan.

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

Medan, 19 Juli 2022

Penulis,

Fransisca

Winda

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	iv
<b>ABSTRACT</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Ruang Lingkup Penelitian .....	6
1.4. Tujuan Penelitian .....	6
1.5. Manfaat Penelitian .....	7
1.6. Originalitas Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	10
2.1. Landasan Teori .....	10
2.1.1. Perataan laba .....	10
2.1.2. Profitabilitas .....	12
2.1.3. <i>Leverage</i> .....	15
2.1.4. Ukuran Perusahaan .....	18
2.1.5. Kepemilikan Publik .....	19
2.1.6. Pajak .....	21
2.1.7. Karakteristik Perusahaan .....	23
2.2. Review Penelitian Terdahulu .....	25
2.3. Kerangka Konseptual .....	30
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	31
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Perataan Laba dengan Karakteristik Perusahaan sebagai Variabel Moderasi .....	32

2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Perataan Laba dengan Karakteristik Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.....	32
2.4.3 Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap Perataan Laba dengan Karakteristik Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.....	33
2.4.4 Pengaruh Kepemilikan Publik terhadap Perataan Laba dengan Karakteristik Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.....	34
2.4.5 Pengaruh Pajak terhadap Perataan Laba dengan Karakteristik Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	36
3.1. Jenis Penelitian .....	36
3.2. Objek Penelitian .....	36
3.3. Metode Pengumpulan Data .....	36
3.4. Populasi dan Sampel.....	37
3.5. Defenisi Operasional Variabel.....	36
3.5.1 Variabel Endogen (Y) .....	36
3.5.2 Variabel Eksogen (X).....	36
3.5.3 Karakteristik Perusahaan (Z) .....	37
3.6 Metode Penelitian .....	39
3.6.1 Pengujian Outer Model.....	40
3.6.2 Pengujian Kelayakan Model.....	41
3.6.3 Pengujian Inner Model (Uji Hipotesis) .....	42
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	44
4.1. Hasil Penelitian.....	44
4.1.1. Statistik Deskriptif.....	44
4.1.2. Pengujian Outer Model.....	46
4.1.3. Pengujian Kelayakan Model .....	46
4.1.4. Pengujian Inner Model .....	47
4.2. Pembahasan .....	51
4.2.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Perataan Laba dengan Karakteristik Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi .....	51
4.2.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Perataan Laba dengan Karakteristik Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi .....	52

4.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Perataan Laba dengan Karakteristik Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi .....	53
4.2.4. Pengaruh Kepemilikan Publik terhadap Perataan Laba dengan Karakteristik Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi .....	54
4.2.5. Pengaruh Pajak terhadap Perataan Laba dengan Karakteristik Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi .....	55
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>57</b>
5.1. Kesimpulan .....	57
5.2. Saran .....	57
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>59</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>122</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>124</b>



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	31
Gambar 4.1 Diagram Pengujian Inner Model .....	47



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Perataan Laba .....	2
Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu .....	28
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel .....	37
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	38
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	44
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Multikolinearitas.....	46
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Kelayakan Model.....	46
Tabel 4.4 Hasil R Square .....	47
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Signifikansi.....	48



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	63
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	83
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2018-2020 .....	87
Lampiran 4 Hasil Pengujian Data .....	118

