

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KINERJA  
KEUANGAN, DAN KUALITAS AUDIT  
PADA PERATAAN  
LABA**



**OLEH:  
PUTRI GITA NUGROHO  
3203015174**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KINERJA  
KEUANGAN, DAN KUALITAS AUDIT  
PADA PERATAAN  
LABA**

**SKRIPSI**  
Diajukan kepada  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi

**OLEH:**  
**PUTRI GITA NUGROHO**  
3203015174

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
2019

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KINERJA  
KEUANGAN, DAN KUALITAS AUDIT  
PADA PERATAAN  
LABA**

Oleh:  
**PUTRI GITA NUGROHO**  
3203015174

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



(Adriana Marini P. SE, M.Si., Ak.)  
Tanggal: 08 Januari 2019

**HALAMAN PENGESAHAN**

**Skripsi yang ditulis oleh: Putri Gita Nugroho NRP 3203015174**

Telah diuji pada tanggal 17 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia, Ak., CA., CPA.  
NIK: 321.99.0377


Mengetahui:

Dekan,

9/1/19  


Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.  
NIK: 321.99.0370

Ketua Jurusan,

afn  


S. Patricia Febrina D., SE., MA.  
NIK: 321.08.0621

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN  
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Putri Gita Nugroho

NRP : 3203015174

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan,  
dan Kualitas Audit pada Perataan Laba.

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 11 Januari 2019  
Yang menyatakan



(Putri Gita Nugroho)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas kasih dan karunia-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Bapak Ariston Oki Apriyanta Esa SE., MA., CPA., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang bertugas semasa pembuatan skripsi.
3. Ibu Adriana Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pengetahuan serta memberikan dorongan, saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak., CA selaku dosen wali yang memberikan arahan dan saran selama masa studi.
5. Bapak dan ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang meluangkan waktu untuk memberikan saran yang berguna bagi penulis.
6. Orang tua, saudara, dan seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan dukungan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
7. Teman-teman seperjuangan kuliah: Melina, Eva, Vero, Ivana, Kezia, serta teman-teman UKM 4 2017/2018 dan asisten labkom khususnya Endang dan Michelle yang telah memberikan dukungan dan doanya.
8. Teman-teman seperjuangan satu bimbingan dosen.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, dan bantuannya.

Penulis sadar bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kelemahan, oleh karena itu kritik maupun saran yang membangun akan penulis terima dengan terbuka. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 11 Januari 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK.....	xi
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi .....	6
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	7
2.2 Penelitian Terdahulu .....	16
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	20
2.4 Model Penelitian .....	23
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian .....	24
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel ..	24
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	27
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	27
3.4 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan .....	27
3.5 Analisis Data .....	28
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	32
4.2 Deskripsi Data .....	33
4.3 Hasil Analisis Data.....	34
4.4 Pembahasan.....	39
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan.....	43
5.2 Keterbatasan.....	44
5.3 Saran.....	44
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Mengenai Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan, dan Kualitas Audit pada Perataan Laba .....	18
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	32
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif .....	33
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov .....	34
Tabel 4.4 Hasil Uji Glejser .....	35
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Multiokolinearitas .....	36
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	36
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Kelayakan Model .....	37
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik t .....	38

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian .....	23

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 4. Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 5. Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 6. Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 7. Hasil Uji R Square
- Lampiran 8. Hasil Uji Model Fit / Uji F
- Lampiran 9. Hasil Uji Hipotesis / Uji t

## ABSTRAK

Laba merupakan faktor penting bagi investor dan kreditor karena laba digunakan sebagai tolak ukur kinerja perusahaan. Perusahaan selalu berupaya untuk menghasilkan laba setiap tahunnya agar kinerja perusahaan dapat terlihat baik. Laba ternyata tidak jauh dari campur tangan manajer karena manajer memiliki lebih banyak informasi terkait perusahaan sehingga manajer memiliki kesempatan untuk melakukan manipulasi laba agar perusahaan bisa menghasilkan laba yang stabil dan tidak fluktuasi. Manipulasi laba disebut juga dengan manajemen laba. Manajemen laba untuk membuat laba stabil dinamakan dengan perataan laba. Perataan laba dilakukan untuk memenuhi baik kepentingan manajer dan kepentingan investor. Perataan laba dipengaruhi oleh ukuran perusahaan, kinerja keuangan, dan kualitas audit.

Ukuran perusahaan diukur melalui total aset yang dimiliki perusahaan. Kinerja keuangan perusahaan ditentukan dari profitabilitas dan solvabilitas perusahaan. Profitabilitas perusahaan diukur melalui *Return on Assets* (ROA) dan solvabilitas diukur melalui *Debt to Asset Ratio* (DAR). Kualitas auditor ditentukan dari ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) yang digunakan perusahaan termasuk dalam KAP besar (*big four*) atau KAP kecil. Perataan laba diukur dengan Indeks Eckel. Objek penelitian dalam penelitian ini adalah Perusahaan manufaktur, perdagangan, *property*, *real estate*, konstruksi, infrastruktur, utilitas, dan transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2013-2017 dengan sampel 355 perusahaan dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Hasil penelitian membuktikan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap perataan laba, dan profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh negatif terhadap perataan laba, sementara kualitas audit tidak berpengaruh terhadap perataan laba.

**Kata kunci:** *ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, ROA, DAR, kualitas audit, KAP, perataan laba, indeks eckel*

## **The Effect of Company Size, Financial Performance, and Audit Quality on Income Smoothing**

Profit is an important factor for investors and creditors because it is used as a benchmark for company performance. The company always strives to generate profits every year so that the company's performance can look better. Profit is not far from the manager's intervention because managers have more information about the company so they have the opportunity to manipulate profits so that the company can produce stable and non-fluctuating profits. Profit manipulation is also called earnings management. Earnings management to make a stable profit is called income smoothing. Income smoothing is done to reach both the interests of managers and the interests of investors. Income smoothing is influenced by company size, financial performance, and audit quality.

Company size is measured by the total assets. The company's financial performance is determined by the profitability and solvency. Company profitability is measured by Return on Assets (ROA) and solvency is measured by Debt to Asset Ratio (DAR). The auditor's quality is determined by Public Accounting Firm's size (KAP), including the large (big four) or small KAP. Income smoothing is measured by the Eckel Index. The research's object in this study are manufacturing, trading, property, real estate, construction, infrastructure, utilities, and transportation companies registered on the Indonesia Stock Exchange in 2013-2017 with a sample of 355 companies selected by purposive sampling technique. The results of the study prove that firm size has a positive effect on income smoothing, and profitability and solvency negatively affect income smoothing, while audit quality does not affect income smoothing.

**Keywords:** *company size, profitability, solvency, ROA, DAR, audit quality, KAP, income smoothing, eckel index.*