

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP PRAKTIK INCOME  
SMOOTHING PADA PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER  
NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2020–2023**

**Richard Agustino Josua Marpaung**  
**1706621080**



*Intelligentia - Dignitas*

**Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri  
Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2025**

**THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND  
COMPANY SIZE ON INCOME SMOOTHING PRACTICES IN  
CONSUMER NON-CYCLICALS SECTOR COMPANIES  
LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE  
2020–2023 PERIOD**

**Richard Agustino Josua Marpaung**  
**1706621080**



*Intelligentia - Dignitas*

*The paper is written as one of the requirements to get a Bachelor's Degree of Accounting at the Faculty of Economics and Business of State University of Jakarta.*

**BACHELOR DEGREE OF ACCOUNTING  
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2025**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap praktik perataan laba. Objek penelitian mencakup perusahaan sub-sektor consumer non-cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020 hingga 2023. Sampel penelitian berjumlah 66 perusahaan dengan total 264 observasi, yang diperoleh melalui metode purposive sampling. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder, dan dianalisis menggunakan regresi logistik dengan bantuan perangkat lunak SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, profitabilitas berpengaruh negatif terhadap praktik perataan laba, sementara leverage berpengaruh positif terhadap praktik perataan laba. Sebaliknya, ukuran perusahaan tidak menunjukkan pengaruh terhadap perataan laba. Secara simultan, ketiga variabel independen tersebut terbukti memiliki pengaruh terhadap praktik perataan laba. Temuan ini memberikan kontribusi empiris dalam memahami faktor-faktor yang memengaruhi kecenderungan manajemen dalam melakukan perataan laba pada perusahaan consumer non-cyclicals di Indonesia.

**Kata kunci:** Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Income Smoothing.



## ABSTRACT

*This study aims to examine the influence of profitability, leverage, and company size on income smoothing practices. The research focuses on companies in the consumer non-cyclicals sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2023 period. A total of 66 companies with 264 observations were selected using purposive sampling. This research employs a quantitative approach using secondary data and is analyzed through logistic regression with the help of SPSS version 26. The results show that, partially, profitability has a negative effect on income smoothing practices, while leverage has a positive effect. On the other hand, company size does not have a effect on income smoothing. Simultaneously, the three independent variables are proven to influence income smoothing practices. These findings provide empirical insights into the factors that affect management's tendency to engage in income smoothing among consumer non-cyclicals companies in Indonesia.*

**Keywords:** Profitability, Leverage, Company Size, Income Smoothing.



## LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

### LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Richard Agustino Josua Marpaung  
NIM : 1706621080  
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi  
Alamat email : [richard.marpaung11.m@gmail.com](mailto:richard.marpaung11.m@gmail.com)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul:

Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Income Smoothing Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 - 2023

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 28 Juli 2025  
Penulis

(Richard Agustino JM)

# LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Richard Agustino Josua Marpaung  
TTL : Jakarta, 11 Agustus 2003  
Jurusan/Fakultas : S1 Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis  
Universitas : Universitas Negeri Jakarta

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan benar hasil karya sendiri dan bukan merupakan plagiat atau saduran dari karya tulis orang lain;
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali dengan jelas disebutkan nama peneliti dan dikutip dalam daftar pustaka yang dicantumkan sebagai acuan;
3. Apabila dikemudian hari pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 28 Juli 2025



Richard Agustino Josua Marpaung

NIM 1706621080

## LEMBAR PENGESAHAN

| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                         |                                                                                      |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <p><b>Penanggung Jawab</b><br/> <b>Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis</b></p>  <p><b>Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M.</b><br/> NIP. 197206272006041001</p> |                                                                                                         |                                                                                      |           |
| No                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Nama                                                                                                    | Tanda Tangan                                                                         | Tanggal   |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Adam Zakaria, S.E., M.Si.,<br>Ph.D., Ak., CA., QIA., CRP.<br>NIP. 197504212008011011<br>(Ketua Seminar) |    | 22/7/25   |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Ratna Anggraini, SE, M.Si,<br>Akt, CA<br>NIP. 197404172000122001<br>(Sekretaris)                        |   | 18/7/25   |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Petrolis Nusa Perdana, SE.,<br>M.Acc.<br>NIP. 198003202014041001<br>(Penguji Ahli)                      |  | 22/7/2025 |
| 4                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Tresno Eka Jaya, S.E.,<br>M.Ak.<br>NIP.197411052006041001<br>(Pembimbing 1)                             |  | 25/7/25   |
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Gentiga Muhammad Zairin,<br>S.E., M.Ak., CA, CPSAK.<br>NIP. 199305162022031009<br>(Pembimbing 2)        |  | 22/7/25   |
| <p>Nama : Richard Agustino Josua Marpaung<br/> No. Registrasi : 1706621080<br/> Program Studi : S1 Akuntansi<br/> Tanggal Lulus :</p>                                                                                                                                                  |                                                                                                         |                                                                                      |           |

*Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12  
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru*

## LEMBAR PERSEMBAHAN

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Praktik Income Smoothing pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020–2023" sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Saya menyadari bahwa penyelesaian tugas akhir ini bukan semata hasil dari usaha dan motivasi pribadi, melainkan juga berkat dukungan, doa, dan semangat dari banyak pihak. Keberhasilan dalam menyelesaikan skripsi ini tidak terlepas dari kontribusi berbagai pihak yang senantiasa memberikan bimbingan dan dorongan, sejak awal hingga akhir proses penyusunan. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dan syukur, saya ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu, membimbing, dan mendukung saya dalam menyelesaikan skripsi ini, di antaranya:

1. Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.
2. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.
3. Tresno Eka Jaya R., M.Sc, selaku dosen pembimbing pertama yang telah meluangkan waktu, tenaga, serta memberikan bimbingan dan arahan yang sangat berarti selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak., CA., CPSAK, selaku dosen pembimbing kedua yang juga telah memberikan banyak masukan dan dukungan hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Keluarga tercinta saya yang selalu memberikan doa, semangat, dan dukungan tanpa henti dalam segala situasi dan kondisi. Terima kasih atas cinta dan pengorbanan yang tak ternilai.

6. Teman-teman seperjuangan saya: Andrian, Anisyha, Bill, Deni, Galih, Indra, Munadia, Nurul, dan Savira, terima kasih atas kebersamaan, canda tawa, dan semangat yang selalu kalian bagi dalam menghadapi suka duka dunia perkuliahan. Kalian bagian penting dari perjalanan ini.
7. Untuk motor Aerox saya yang setia menemani panas hujan, suka duka, dan segala kelelahan selama lebih dari empat tahun perjalanan kuliah. Meski hanya sebuah kendaraan, kehadirannya memberikan arti dan semangat tersendiri dalam setiap langkah menuju kampus dan tempat-tempat perjuangan lainnya.
8. Dan yang terakhir, untuk diri saya sendiri – Richard Agustino Josua Marpaung, terima kasih karena sudah memilih untuk terus bertahan, berjuang, dan tidak menyerah meskipun banyak rintangan yang menghadang. Terima kasih telah percaya bahwa segala proses memiliki makna, dan setiap langkah adalah bagian dari pertumbuhan diri.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis membuka diri terhadap saran dan kritik yang membangun demi perbaikan ke depan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi bagi pembaca, khususnya dalam bidang akuntansi dan keuangan.

Jakarta, 28 July 2025

Richard Agustino Josua Marpaung

## DAFTAR ISI

|                                                    |      |
|----------------------------------------------------|------|
| ABSTRAK .....                                      | iii  |
| ABSTRACT .....                                     | iv   |
| LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....                  | v    |
| LEMBAR PERSETUJUAN BEBAS PLAGIAT.....              | vi   |
| LEMBAR PENGESAHAN .....                            | vii  |
| LEMBAR PERSEMBAHAN .....                           | viii |
| DAFTAR ISI.....                                    | x    |
| DAFTAR GAMBAR .....                                | xiii |
| DAFTAR TABEL .....                                 | xiv  |
| DAFTAR GRAFIK.....                                 | xv   |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                               | xvi  |
| BAB 1.....                                         | 1    |
| PENDAHULUAN.....                                   | 1    |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian.....                 | 1    |
| 1.2 Identifikasi Masalah .....                     | 12   |
| 1.3 Pertayaan Penelitian .....                     | 13   |
| 1.4 Tujuan Penelitian.....                         | 14   |
| 1.5 Kegunaan penelitian .....                      | 14   |
| BAB II.....                                        | 16   |
| KAJIAN PUSTAKA.....                                | 16   |
| 2.1 Deskripsi Konseptual.....                      | 16   |
| 2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> )..... | 16   |
| 2.1.2 Teori Akuntansi Positif.....                 | 18   |

|                                              |    |
|----------------------------------------------|----|
| 2.1.3 Manajemen Laba.....                    | 20 |
| 2.1.4 Perataan Laba.....                     | 25 |
| 2.1.5 Profitabilitas.....                    | 31 |
| 2.1.6 Leverage.....                          | 33 |
| 2.1.7 Ukuran Perusahaan .....                | 35 |
| 2.2 Hasil Penelitian Yang Relevan.....       | 38 |
| 2.3 Kerangka Teoritik.....                   | 44 |
| 2.4 Perumusan Hipotesis .....                | 44 |
| BAB III.....                                 | 51 |
| METODE PENELITIAN.....                       | 51 |
| 3.1 Unit Analisis, Populasi dan Sampel ..... | 51 |
| 3.1.1 Unit Analisis .....                    | 51 |
| 3.1.2 Populasi.....                          | 51 |
| 3.1.3 Sampling .....                         | 52 |
| 3.2 Teknik Pengumpulan Data .....            | 53 |
| 3.3 Operasional Variabel.....                | 54 |
| 3.3.1. Variabel Dependen .....               | 54 |
| 3.3.2 Variabel Independen.....               | 56 |
| 3.4 Tehnik Analisis.....                     | 60 |
| 3.4.1 Analisis Statistik Dekskriptif.....    | 60 |
| 3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....                 | 60 |
| 3.4.3 Analisis Regregsi Logisitik.....       | 61 |
| 3.4.4 Uji Hipotesis .....                    | 64 |
| BAB IV .....                                 | 67 |
| HASIL DAN PEMBAHASAN.....                    | 67 |

|                                                                                           |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.1 Deskripsi Data .....                                                                  | 67  |
| 4.1.1 Perataan Laba.....                                                                  | 68  |
| 4.1.2 Profitabilitas.....                                                                 | 71  |
| 4.1.3 Leverage.....                                                                       | 74  |
| 4.1.4 Ukuran Perusahaan .....                                                             | 77  |
| 4.2 Hasil.....                                                                            | 80  |
| 4.2.1 Uji Asumsi Klasik.....                                                              | 80  |
| 4.2.2 Analisis Regresi Logistik.....                                                      | 82  |
| 4.2.3 Uji Hipotesis .....                                                                 | 86  |
| 4.3 Pembahasan .....                                                                      | 90  |
| 4.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Perataan Laba.....                                 | 90  |
| 4.3.2 Pengaruh Leverage Terhadap Perataan Laba.....                                       | 92  |
| 4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Perataan Laba .....                             | 94  |
| 4.3.4 Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Perataan Laba..... | 96  |
| BAB V.....                                                                                | 98  |
| PENUTUP .....                                                                             | 98  |
| 5.1 Kesimpulan.....                                                                       | 98  |
| 5.2 Implikasi.....                                                                        | 99  |
| 5.3 Keterbatasan Penelitian .....                                                         | 102 |
| 5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....                                          | 102 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                                                                      | 104 |
| LAMPIRAN .....                                                                            | 114 |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....                                                                 | 220 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 1.1 Bagan Rata Rata Penjualan Diberbagai Sektor BEI Tahun 2023 ..... | 7  |
| Gambar 2.1 Skema Kerangka Teoritik.....                                     | 44 |



## DAFTAR TABEL

|                                                                                      |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....                                                 | 38 |
| Tabel 3.1 Proses Pemilihan Sampel.....                                               | 52 |
| Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....                                                 | 68 |
| Tabel 4.2 Distribusi Frekuensi Perataan Laba (Y).....                                | 69 |
| Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi Profitabilitas (X1).....                              | 72 |
| Tabel 4.4 Distribusi Frekuensi Leverage (X2).....                                    | 75 |
| Tabel 4.5 Distribusi Frekuensi Ukuran Perusahaan (X3) .....                          | 78 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas.....                                           | 81 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Kelayakan Model (Hosmer and Lemeshow's goodness of fit)<br>..... | 82 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Model Fit Block 0: Beginning Block .....                         | 83 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Model Fit Block 1: Method = Enter .....                          | 83 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik .....                                 | 85 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Parsial (Uji T).....                                            | 87 |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Simultan (Uji F).....                                           | 88 |
| Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....                                     | 90 |

## DAFTAR GRAFIK

|                                                  |    |
|--------------------------------------------------|----|
| Grafik 4.1 Diagram Pie Perataan Laba (Y).....    | 70 |
| Grafik 4.2 Histogram Profitabilitas (X1) .....   | 73 |
| Grafik 4.3 Histogram Leverage (X2) .....         | 77 |
| Grafik 4.4 Histogram Ukuran Perusahaan (X3)..... | 80 |



## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                                               |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Lampiran 1. Sampel Perusahaan Consumer Non Cycle Yang Terdaftar Di BEI                        | 112 |
| Lampiran 2. Hasil Perhitungan Variabel Dummy <i>Income Smoothing</i> .....                    | 115 |
| Lampiran 3. Hasil Perhitungan Koefisien Variasi Untuk Net Income (CV AI) .                    | 125 |
| Lampiran 4. Hasil Perhitungan Koefisien Variasi Untuk Penjualan (CV AI) ....                  | 153 |
| Lampiran 5. Hasil Perhitungan Variabel Profitabilitas.....                                    | 181 |
| Lampiran 6. Hasil Perhitungan Variabel Leverage.....                                          | 191 |
| Lampiran 7. Hasil Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan .....                                | 201 |
| Lampiran 8. Distribusi Frekuensi Dan Histogram <i>Income Smoothing</i> (Y) .....              | 211 |
| Lampiran 9. Distribusi Frekuensi Dan Histogram Profitabilitas (X1).....                       | 212 |
| Lampiran 10. Distribusi Frekuensi Dan Histogram Leverage (X2).....                            | 213 |
| Lampiran 11. Distribusi Frekuensi Dan Histogram Ukuran Perusahaan (X3) ...                    | 214 |
| Lampiran 12. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....                                        | 215 |
| Lampiran 13. Hasil Uji Asumsi Klasik.....                                                     | 215 |
| Lampiran 14. Hasil Uji Kelayakan Model ( <i>Hosmer and Lemeshow's goodness of fit</i> ).....  | 215 |
| Lampiran 15. Hasil Uji Model Fit ( <i>Overall Model Fit Test</i> ) .....                      | 216 |
| Lampiran 16. Hasil Analisis Regresi Logistik .....                                            | 217 |
| Lampiran 17. Hasil Hipotesis Uji Parsial (Uji t).....                                         | 217 |
| Lampiran 18. Hasil Hipotesis Uji Simultan (Uji F) .....                                       | 217 |
| Lampiran 19. Hasil Hipotesis Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ) ..... | 218 |

|                                                    |     |
|----------------------------------------------------|-----|
| Lampiran 20. Hasil Turnitin Dan Plagiatrisme ..... | 219 |
|----------------------------------------------------|-----|

