

ABSTRACT

Income smoothing is a management effort to suppress variations in income to the extent possible by accounting principles that do not correspond to the actual situation but in accordance with the wishes of management. This study aims to analyze the factors that influence income smoothing using a sample of 72 manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange within a period of four years beginning in 2012 until 2015 with the selection method of purposive sampling.

Eckel index used to classify companies that do or do not practice income smoothing. The variables used in this study is the size of the company, net profit margin, and debt to equity ratio. Statistical analysis used in this study was to statistically test using descriptive statistics and linier regression models through multivariate testing. The results of classification showed a income smoothing practices by public companies on the Indonesian Stock Exchange.

In the multivariate analysis for the three independent variables, only variables is the debt to equity ratio have a significant effect on the practice of income smoothing. While the size of company and the net profit margin does not significantly influence the practice of income smoothing.

Keywords: *income smoothing, firm size, net profit margin, debt to equity ratio*

ABSTRAK

Perataan laba adalah suatu usaha yang dilakukan manajemen untuk menekan variasi dalam laba sejauh yang dimungkinkan oleh prinsip-prinsip akuntansi yang tidak sesuai dengan keadaan sebenarnya tetapi sesuai dengan keinginan manajemen. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi perataan laba dengan menggunakan 72 sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dalam kurun waktu tiga tahun mulai tahun 2012 hingga 2014 dengan metode seleksi *purposive sampling*.

Indeks Eckel digunakan untuk mengklasifikasikan perusahaan yang melakukan atau tidak melakukan praktik perataan laba. Variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, *net profit margin*, dan *debt to equity ratio*. Analisa statistik yang digunakan pada penelitian ini adalah dengan uji statistik statistik deskriptif dan dengan menggunakan model regresi linier melalui pengujian *multivariate*. Hasil dari klasifikasi menunjukkan adanya praktik perataan laba yang dilakukan oleh perusahaan-perusahaan publik di BEI.

Pada analisis multivariate terhadap ketiga variabel independen, ternyata hanya variabel *debt to equity ratio* yang berpengaruh signifikan terhadap praktik perataan laba. Sedangkan variabel ukuran perusahaan dan *net profit margin* tidak berpengaruh signifikan terhadap praktik perataan laba.

Kata kunci: perataan laba, ukuran perusahaan, *net profit margin*, *debt to equity ratio*