"PENGARUH KEAHLIAN KEUANGAN KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS DAN RISIKO KEUANGAN TERHADAP PRAKTIK PERATAAN LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI"

(Studi Pada Industri Pariwisata yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021 Perbandingan Tahun Sebelum dan Saat Pandemi)

Skripsi Oleh:

DIANITA LAJENG HERVIANTI

01031181823017

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN KEBUDAYAAN RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN SEMINAR PROPOSAL

"PENGARUH KEAHLIAN KEUANGAN KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS DAN RISIKO KEUANGAN TERHADAP PRAKTIK PERATAAN LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI"

(Studi Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Hotel, Restoran, Pariwisata dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021 Perbandingan Tahun Sebelum dan Saat Pandemi)

Disusun oleh :

Nama	: Dianita Lajeng Hervianti
Nim	: 01031181823017
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsntrasi	: Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam seminar proposal

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 29 Mei 2022

Dosen Pembimbing

Ketua

Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak
NIP. 197212152003122001

Tanggal : 30 Mei 2022

Anggota

Ruth Samantha Hamzah, S.E., M. Si
NIP. 198911152019032021

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

"PENGARUH KEAHLIAN KEUANGAN KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS DAN RISIKO KEUANGAN TERHADAP PRAKTIK PERATAAN LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI"

(Studi Pada Industri Pariwisata yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021 Perbandingan Sebelum dan Saat Pandemi)

Disusun oleh :

Nama	: Dianita Lajeng Hervianti
Nim	: 01031181823017
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsntrasi	: Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 23 Desember 2022

Dosen Pembimbing

Ketua

Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak
NIP. 197212152003122001

Tanggal : 23 Desember 2022

Anggota

Ruth Samantha Hamzah, S.E., M. Si
NIP. 198911152019032021

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

"Pengaruh Keahlian Keuangan Komite Audit, Profitabilitas dan Risiko Keuangan Terhadap Praktik Perataan Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi". (Studi pada Industri Pariwisata Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021 Perbandingan Tahun Sebelum dan Saat Pandemi)

Disusun Oleh :

Nama	: Dianita Lajeng Hervianti
NIM	: 01031181823017
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 05 Januari 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Indralaya, 07 Maret 2023

Ketua,	Anggota,	Anggota,
Dr Hasni Yusrianti S.E , M.A A C Ak	Ruth Samantha Hamzah S.E. M.Si	H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 197212152003122001	NIP. 198911152019032021	NIP. 196607[illegible]9 92031004

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dianita Lajeng Hervianti

NIM : 01031181823017

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

"Pengaruh Keahlian Keuangan Komite Audit, Profitabilitas Dan Risiko Keuangan Terhadap Praktik Perataan Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi" (Studi Pada Industri Pariwisata yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021 Perbandingan Tahun Sebelum dan Saat Pandemi)

Pembimbing:

Ketua : Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak
Angota : Ruth Samantha Hamzah, S.E., M. Si

Tanggal Ujian : 05 Januari 2023

Adalah benar hasil karya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 15 Maret 2023

Pembuat Pernyataan

Dianita Lajeng Hervianti
NIM. 01031181823017

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

"Ini hanya tidak mudah, bukan tidak mungkin"

"Believe in something bigger than yourself and find your purpose life"

(Justin Bieber)

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Kedua Orang Tua ku
- Kakak dan Adikku
- Teman-teman dekatku
- Keluarga Besarku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, "Pengaruh Keahlian Keuangan Komite Audit, Profitabilitas Dan Risiko Keuangan Terhadap Praktik Perataan Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Hotel, Restoran, Pariwisata dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021 Perbandingan Tahun Sebelum dan Saat Pandemi)". Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis. Akhir kata penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Indralaya, 15 Maret 2023

Penulis,

Dianita Lajeng Hervianti
NIM. 01031181823017

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini izinkan penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. **Ibu Rumanti, Bapak Untung Hermanto, Mas Sios, Dek Rena, Mak'e dan Keluarga Besarku** yang telah mendukungku sampai sekarang. Jika tanpa kalian semua saya tidak akan menjadi apa-apa sekarang.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E,. ME** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Dr. Azwardi, S.E., M.Si** selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak** selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Dr. Suhel, S.E., M.Si** selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

9. Bapak **Dr. Mukhtaruddin, S.E., M.SI., Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
10. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak** dan **Ibu Ruth Samantha Hamzah, S.E., M. Si** selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu luangkan, kesabaran yang luar biasa, serta berbagai motivasi, kritik dan saran, doa serta ilmu-ilmu baru yang telah Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Seluruh Dosen penguji yang telah memberi kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
12. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
13. Staff Tata Usaha dan Perpustakan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
14. Teruntuk teman seperjuanganku **Tantri Wedari P, Siti Fauziyah, Seftiana Kumala D, Kgs Abdurrahman Fuady, Vivi, Kathrine.** terimakasih telah membantu disetiap kesempatanku membutuhkan bantuan dari kalian.
15. Sahabat bercerita terbaikku **Ari Kurniawan** terimakasih telah memberikan dukungan yang luar biasa, semoga kedepannya kita bisa terus bercerita.
16. Teman-teman **MKK "Mafia Kelas Kakap"** kudoakan yang terbaik dan sukses selalu untuk kalian.
17. Seluruh teman-teman kuliahku Akuntansi Unsri 2018 yang telah memberikan bantuan, motivasi, dukungan, kritik, dan saran selama masa perkuliahan yang

ditempuh oleh penulis. Terima kasih telah menjadi teman seperjuangan selama menjalani perkuliahan.

18. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

Indralaya, 15 Maret 2023

Penulis,

Dianita Lajeng Hervianti

NIM. 01031181823017

ABSTRAK

"PENGARUH KEAHLIAN KEUANGAN KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS DAN RISIKO KEUANGAN TERHADAP PRAKTIK PERATAAN LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI" (STUDI PADA INDUSTRI PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021 PERBANDINGAN SEBELUM DAN SAAT PANDEMI)

Oleh:
Dianita Lajeng Hervianti
Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak
Ruth Samantha Hamzah, S.E., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis keahlian keuangan komite audit, profitabilitas dan risiko keuangan terhadap praktik perataan laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh perusahaan industri pariwisata yang terdiri atas perusahaan pada industri jasa sub sektor hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021. Metode pengumpulan data menggunakan teknik dokumentasi dengan 160 sampel yang diperoleh dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Analisis data menggunakan regresi logistik dan independent t test dengan *Software Statistical Program For Social Sciences* (SPSS) versi 26.0. Hasil penelitian menunjukan Keahlian Keuangan Kommite Audit, Profitabilitas dan Risiko Keuangan tidak memiliki pengaruh terhadap Praktik Perataan Laba. Selanjutnya variabel Ukuran Perusahaan mampu memoderasi pengaruh Risiko Keuangan terhadap Perataan Laba, namun tidak dapat memoderasi pengaruh variabel Keahlian Keuangan Komite Audit dan profitabilitas terhadap praktik perataan laba.

Kata Kunci : Keahlian Keuangan Komite Audit, Profitabilitas, Risiko Keuangan, Praktik Perataan Laba

Ketua,	Anggota,
Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak	Ruth Samantha Hamzah, S.E., M.Si
NIP.197212152003122001	NIP. 198911152019032021

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF THE AUDIT COMMITTEE'S FINANCIAL EXPERTISE, PROFITABILITY AND FINANCIAL RISK ON INCOME SMOOTHING PRACTICES WITH COMPANY SIZE AS A MODERATION VARIABLE
(Comparison Study Before and During The Pandemic On The Tourism Industry Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2018-2021)

***By*:**
Dianita Lajeng Hervianti
Dr. Hasni Yusrianti, SE, MAAC, Ak
Ruth Samantha Hamzah, SE, M.Si

This study aims to analyze the audit committee's financial expertise, profitability and financial risk on income smoothing practices with firm size as a moderating variable in the study. The population in this study are all tourism industry companies consisting of the hotel, restaurant and tourism sub-sector service industry listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021. The data collection method used documentation techniques and there were 160 samples in this study which were obtained using a purposive sampling technique. Data analysis used regression logistic and independent t test using Statistical Program For Social Sciences (SPSS) version 26.0. The results of this study show that Audit Committee's Financial Expertise, Profitability and Financial Risk have no influence on Income Smoothing Practices. Furthermore, the Company Size is able to moderate the effect of Financial Risk on Income Smoothing, but cannot moderate the effect of the Audit Committee Financial Expertise and Profitability on Income smoothing practices.

Keywords: Audit Committee Financial Expertise, Profitability, Financial Risk, Income Smoothing Practices

Chairman,

Dr. Hasni Yusrianti, SE, MAAC, Ak
NIP.197212152003122001

Member,

Ruth Samantha Hamzah, SE, M.Si
NIP. 198911152019032021

Acknowledge by,
Head of Accounting Department

Arista Hakiki, SE, M. Acc., Ak.,
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraks skripsi dari mahasiswa:

Nama	: Dianita Lajeng Hervianti
NIM	: 01031181823017
Jurusan	: Akuntansi
Mata Kuliah	: Pengauditan 1
Judul Skripsi	: Pengaruh Keahlian Keuangan Komite Audit, Profitabilitas Dan Risiko Keuangan Terhadap Praktik Perataan Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Industri Pariwisata Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021 Perbandingan Tahun Sebelum Dan Saat Pandemi)

.

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar,* maupun susunan *tenses*-nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

.

Ketua,	Anggota,
Dr. Hasni Yusrianti, SE, MAAC, Ak	Ruth Samantha Hamzah, SE, M.Si
NIP. 197212152003122001	NIP. 198911152019032021

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Dianita Lajeng Hervianti

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir : Semarang, 30 Maret 2001

Agama : Islam

Alamat : Jl Kelengkeng Sari Bungamas,

Kec. Lahat, Kab. Lahat, Sumatera Selatan

Email : dianitalajeng2001@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

2006-2012 : SD Negeri 30 Lahat

2012-2015 : SMP Negeri 10 Lahat

2015-2018 : SMK Palebon Semarang

2018-2022 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

2018-2019 : Anggota Divisi Kewirausahaan Ukhuwah FE Unsri

2019-2020 : Anggota Ikatan Mahasiswa Akuntansi

DAFTAR ISI

BAB I 18
PENDAHULUAN 19
1.1. Latar Belakang Masalah 19
1.2. Rumusan Masalah 25
1.3. Tujuan Penelitian 26
1.4. Manfaat Penelitian 27
1.4.1. Kegunaan Teoritis. 27
1.4.2. Kegunaan Praktis 27
1.4.2.1. Bagi Entitas 27
1.4.2.2. Bagi Peneliti 28
1.4.2.3. Bagi Universitas 28
BAB II 29
TINJAUAN PUSTAKA 29
2.1. Landasan Teori 29
2.1.1. Teori Agensi 29
2.1.2. Teori Akuntansi Positif 30
2.1.3. Teori *Balance Shifting* 30
2.1.4. Perataan Laba 31
2.1.5. Keahlian Keuangan Komite Audit 33
2.1.6. Profitabilitas 33
2.1.7. Risiko Keuangan 34
2.1.8. Ukuran Perusahaan 34
2.2. Penelitian Terdahulu 34
2.3. Kerangka Pemikiran 40
2.4. Pengembangan Hipotesis 40
2.4.1. Pengaruh Keahlian Keuangan Komite Audit 40
2.4.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Perataan Laba 41
2.4.3. Pengaruh Risiko Keuangan Terhadap Perataan Laba 42
2.4.4. Ukuran Perusahaan Memoderasi Hubungan Keahlian Keuangan Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Risiko Keuangan dengan 42

2.4.5. Perbedaan Signifikan Perataan Laba Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19 44
BAB III 45
METODE PENELITIAN 45
3.1. Ruang Lingkup Penelitian 45
3.2. Rancangan Penelitian 45
3.3. Teknik Pengumpulan Data 45
3.4. Jenis dan Sumber Data 46
3.4.1. Jenis Data 46
3.4.2. Sumber Data 46
3.5. Populasi dan Sampel 47
3.5.1. Populasi 47
3.5.2. Sampel 47
3.6. Teknik Analisis 50
3.6.1. Uji Statistik Deskriptif 50
3.6.2. Uji Model 51
3.6.3. Uji Hipotesis 52
3.6.4. Uji Paired Sample t-Test 53
3.7. Definisi Operasional 54
3.7.1. Keahlian Keuangan Komite Audit (X1) 54
3.7.2. Profitabilitas (X2) 54
3.7.3. Risiko Keuangan (X3) 55
3.7.4. Ukuran Perusahaan (X4) 55
3.7.5. Perataan Laba/*Income Smoothing* (Y) 55
BAB IV 57
PEMBAHASAN 57
4.1 Gambaran Umum Penelitian 57
4.1.1 Gambaran Objek Penelitian 57
4.1.2 Deskripsi Keahlian Keuangan Komite Audit 60
4.1.3 Deskripsi Profitabilitas 62
4.1.4 Deskripsi Risiko Keuangan 64
4.1.5 Deskripsi Ukuran Perusahaan 66

4.1.6 Deskripsi Perataan Laba 67
4.2 Hasil Uji Analisis 69
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif 69
4.2.2 Uji Hipotesis 72
4.2.3. Uji Statistik t (Uji Parsial) 77
4.2.3.3 Uji Statistik F (Uji Simultan) 80
4.2.3.4 Koefisien Determinasi (R^2) 80
4.2.3.5 Uji Paired Sampel T-Test 81
4.3 Pembahasan Penelitian 82
4.3.1 Pengaruh Keahlian Keuangan Komite Audit Terhadap Perataan Laba Pada Industri Pariwisata Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021 82
4.3.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Perataan Laba Pada Industri Pariwisata Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021 83
4.3.3 Pengaruh Resiko Keuangan Terhadap Perataan Laba Pada Industri Pariwisata Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021 84
4.3.5 Ukuran Perusahaan Mampu Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap Perataan Laba Pada Industri Pariwisata Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021 85
4.3.6 Ukuran Perusahaan Mampu Memoderasi Pengaruh Risiko Keuangan Terhadap Perataan Laba Pada Industri Pariwisata Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021 86
4.3.7 Perbedaan Signifikan Perataan Laba Sebelum dan Saat Pandemi Pada Industri Pariwisata Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021 86
5.1. Kesimpulan 88
5.2. Keterbatasan Penelitian 89
5.3. Saran 89
DAFTAR PUSTAKA 89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 : Badan Pusat Statistik, 2020 23
Gambar 2: Sketch of a fitness landscape 31
Gambar 3: Kerangka Pemikiran 40

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu 34

Tabel 3. 1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria 48
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan Yang Diamati..... 49
Tabel 3. 3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... 56

Tabel 4. 1Proses Seleksi Sampel..... 58
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan 59
Tabel 4. 3 Variabel Keahlian Keuangan Komite Audit 60
Tabel 4. 4 Variabel Profitabilitas 62
Tabel 4. 5 Variabel Risiko Keuangan 64
Tabel 4. 6 Variabel Ukuran Perusahaan..... 66
Tabel 4. 7 Variabel Perataan Laba 68
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... 70
Tabel 4. 9 Hosmer and Lemeshow Test..... 72
Tabel 4. 10 Overall Model Test 73
Tabel 4. 11 Overall Model Second Test..... 73
Tabel 4. 12 Uji Regresi Logistik 74
Tabel 4. 13 Uji Regresi Linier Berganda (MRA) 75
Tabel 4. 14 Uji Statistik t (Uji Parsial)..... 77
Tabel 4. 15 Simpulan Uji Hipotesis 79
Tabel 4. 16 Uji Statistik F (Uji Simultan)..... 80
Tabel 4. 17 Koefisien Determinasi (R2) 81
Tabel 4. 18 Uji Paired Correlation 81
Tabel 4. 19 Uji Paired Sample T-Test..... 82

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Laba adalah hasil operasi usaha dari suatu entitas/perusahaan pada periode tertentu yang biasanya digunakan sebagai penentu ukuran keberhasilan (kinerja) perusahaan (Ainun, 2016). Instrumen lain dalam cakupan yang lebih besar dan digunakan juga sebagai pengukur kinerja perusahaan adalah laporan keuangan (Pradnyaniti & Suardikha, 2019). Profesi akuntan dalam menghasilkan informasi laporan keuangan memperoleh kritik atas metode yang digunakan. Beberapa metode yang kualitasnya tidak dapat diandalkan terhadap informasi yang dihasilkan, termasuk di dalamnya metode *Creative Accounting (CA)* diantaranya seperti perataan dan penggelembungan laba (Ismael, 2017).

Secara teoritis perataan laba merupakan upaya pemanfaatan celah dalam penyusunan laporan keuangan tanpa harus melanggar standar akuntansi, namun tetap merugikan jika mengubah hasil laba yang dilaporkan (Wijayanti & Triani, 2020). Ismael (2017) menyatakan bahwa praktik dan teknik *CA* berkontribusi pada kehancuran beberapa perusahaan besar seperti Arther Anderson, Enron, World Com, Parmalat, dan lain-lain.

Sistem kontrol perusahaan yang kurang baik akan menimbulkan ide kreatif terhadap perlakuan akuntansi. Berdasarkan kasus *CA* dari presiden Toshiba Hisao Tanaka, dapat diketahui bahwa lapisan sistem pengendali Toshiba Corporate tidak berfungsi sama sekali mulai dari divisi keuangan akuntansi hingga internal audit. Meskipun *CEO* tidak secara langsung menginstruksikan penyimpangan, namun target pencapaian yang tinggi membuat karyawan termotivasi untuk melakukan *CA*. Teknik *CA* yang digunakan manajemen namun tidak dapat diterima dalam penyusunan laporan keuangan justru mengarah pada penyesatan laporan keuangan (Suhendar, 2019). Kreativitas yang seharusnya digunakan untuk

pengembangan dan promosi justru ditujukan kepada perlakuan akuntansi terhadap laporan keuangan. Ilmu akuntansi muncul pada awalnya dari kebutuhan untuk memiliki situasi yang jelas dan menawarkan kepercayaan kepada penggunanya, namun seiring waktu semakin banyak skandal yang muncul karena pelanggaran peraturan baik terhadap etika dan standar akuntansi (Sayidah dkk, 2019).

CA termasuk didalamnya perataan laba atau *income smoothing* merupakan kategori dari manajemen laba. Menurut Gantino (2015) perataan laba adalah salah satu dari pola manajemen yaitu pengelolaan laba yang dilakukan oleh perusahaan seperti membuat cadangan laba dengan merendahkan jumlah laba perusahaan pada periode tertentu untuk kemudian dinaikkan kembali di periode mendatang. Manajemen laba biasanya dilakukan manajer untuk mempertahankan reputasi perusahaan di pasar modal melalui pengaturan laporan keuangan oleh manajer dengan cara mengelola transaksi yang akan mempengaruhi hasil laporan keuangan khususnya laba (Fischer & Rosenzweig, 1995). Pemilihan metode akuntansi yang digunakan dalam suatu perusahaan merupakan bagian praktik akuntansi yang erat kaitannya dengan kebijakan manajemen (Tundjung Setijaningsih, 2012). Kepatuhan professional akuntansi secara ketat terhadap kode etik professional sangat dibutuhkan (Ogbonna & Appah, 2016). Prinsip dasar standar etika yang harus dipatuhi oleh akuntan meliputi integritas, objektivitas, kompetensi dan kehati-hatian, kerahasiaan dan perilaku professional (Muria & Alim, 2021). Perataan laba dapat bersifat positif dan negative. Sebagian pihak telah mendefinisikan bahwa perataan laba adalah tindakan manipulasi laporan keuangan, namun dalam porsi tertentu perataan laba justru diperbolehkan dalam prinsip standar akuntansi dan dianggap rasional oleh pihak manajemen karena masih dalam batasan prinsip akuntansi yang diizinkan, dilemanya manajemen yang nakal justru mencari celah (Obaidat, 2017).

Fenomena praktik perataan laba memunculkan kasus dalam pelaporan akuntansi khususnya di perusahaan jasa sektor perbankan di Indonesia. Kasus mengenai perataan laba yang pada Bank Century (2007) yang mengalami kelebihan penyaluran kredit jumlah portfolio efek yaitu dengan rasio sekitar 140% atau Rp 4,4 triliun dari yang seharusnya sejumlah Rp 3,1 triliun, per September 2007. Kondisi ini mengakibatkan risiko likuiditas bank meningkat, pada September 2008 total efek yang dikelola jatuh tempo hingga 90% bahkan lebih. Menurut Bank Indonesia (2007) sebagian besar tidak terbayar atau *default* pada saat jatuh tempo sehingga mengakibatkan kerugian besar. Dampak terbesar dialami nasabah yang kehilangan kepercayaan terhadap bank dan merasa tertipu oleh manajemen bank tersebut.

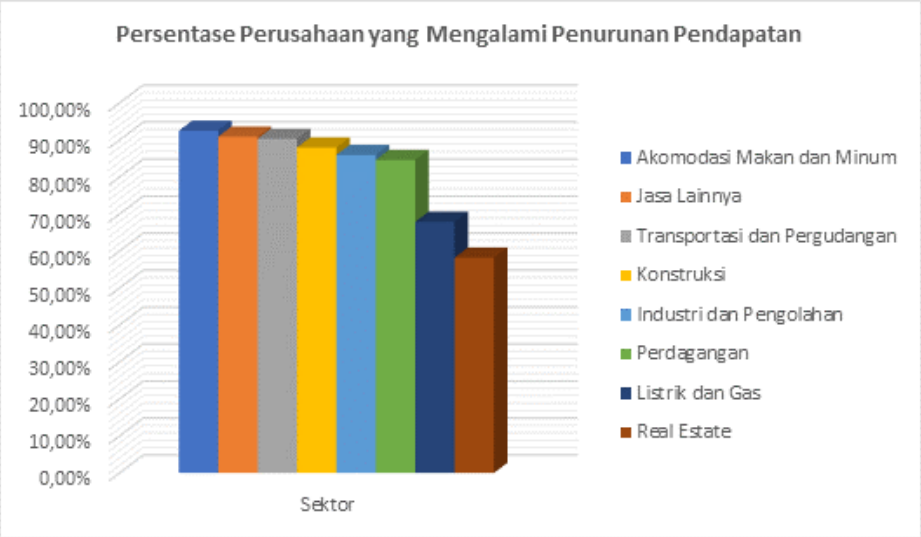
Kasus yang sulit dilupakan dari maskapai Garuda Indonesia yang berhasil membukukan laba bersih US $809 ribu pada tahun 2018 atau setara dengan Rp 11,56 miliar pada saat kurs Rp14.300 per dollar Amerika Serikat (AS). Kondisi ini sangat terbalik dari yang seharusnya merugi US $216,56 juta setara dengan Rp 3,09 triliun per tahun 2017. Padahal pada kuartal III tahun Garuda Indonesia merugi lagi sebesar US $114,08 juta atau Rp 1,63 triliun. Selanjutnya kasus PLN yang mencetak laba bersih tahun 2018 sebesar Rp 11,56 triliun dimana laba tersebut naik sebesar 162,3% atau setara dengan tiga kali lipat dari laba tahun 2017 yaitu sebesar Rp 4,42 triliun. Padahal jumlah rugi yang dialami PLN pada kuartal III tahun 2019 sebesar Rp 18,48 triliun sebagai akibat dari rugi selisih kurs sebesar Rp 17,32 triliun. Tenaga profesional seharusnya menjaga independensinya dalam menjalankan tugas dan tidak melanggar ketentuan etika profesinya, supaya menghasilkan laporan yang *fair* dan dapat dipertanggungjawabkan secara penuh.

Penelitian mengenai perataan laba di Indonesia telah banyak dilakukan namun masih terdapat perbedaan yang signifikan mengenai hasil dari penelitian terdahulu walaupun mengukur variabel yang sama,

(Rahmini, 2019) mengungkapkan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap praktik perataan laba, berbanding terbalik dengan hasil penelitian yang dilakukan (Soeharto, 2018) oleh yaitu komite audit merupakan variabel yang memiliki probabilitas lebih tinggi dalam mempengaruhi perataan laba. Risiko keuangan dan perataan laba mempunyai hubungan positif, sehingga keduanya akan bersama-sama dalam mengalami peningkatan maupun penurunan. Salah satu dorongan manajemen melakukan perataan laba adalah tingkat risiko keuangan yang cenderung tinggi (Lahaya, 2017). Namun menurut penelitian dari Leviany, Sukiati, & Syahkurah (2019) menyatakan bahwa risiko keuangan tidak berpengaruh secara parsial terhadap praktik perataan laba. Variabel pemoderasi yang digunakan yaitu ukuran perusahaan dihitung berdasarkan total aset perusahaan menurut Putri & Lutfillah (2020) ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap perataan laba. Namun menurut penelitian Yunengsih, Icih, & Kurniawan (2018) hasilnya terdapat pengaruh negatif tidak signifikan antara ukuran perusahaan terhadap praktik perataan laba. Variabel berikutnya adalah variabel probabilitas dan hubungannya dengan praktik perataan laba, antara lain berpengaruh secara simultan Mangngalla & Kartini (2021) dan berpengaruh negative terhadap perataan (Shatitih, 2020). Hal ini diperkuat oleh penelitian dari Putri & Lutfillah (2020) yang mengungkapkan adanya pengaruh profitabilitas terhadap perataan laba.

Berdasarkan kesenjangan dari hasil penelitian terdahulu serta karena Indonesia termasuk dalam salah satu sampel negara yang melakukan praktik manajemen laba dan berada pada peringkat 15 dari 31 negara (Mangngalla & Kartini 2021). Dengan demikian peneliti tertarik untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh dari variabel bebas diantaranya keahlian komite audit, profitabilitas, risiko keuangan dan ukuran perusahaan sebagai pemoderasi hubungan antar variabel terhadap praktik perataan laba di Indonesia. Penelitian ini berfokus pada perusahaan jasa khususnya yang termasuk didalam sub-sektor hotel, restoran, pariwisata dan transportasi pada tahun 2018 sampai dengan 2021. Peneliti memilih sektor tersebut

sebagai objek dalam penelitian ini dilatarbelakangi karena penurunan pendapatan pada sektor tersebut yang mengindikasikan bahwa sektor hotel, restoran, pariwisata, dan transportasi merupakan sektor yang paling terdampak pada saat pandemi Covid-19 karena mengalami penurunan pendapatan yang cukup signifikan.



Gambar 1 : Badan Pusat Statistik, 2020

Sektor usaha yang paling terdampak covid-19 antara lain yang pertama sektor akomodasi dan makan minum total 92,47%, sektor usaha diurutan kedua yang terdampak adalah sektor jasa lainnya sebanyak 90,90% serta yang ketiga sektor usaha transportasi dan perdagangan terdampak sebesar 90,34%. Padahal sepanjang tahun 2011-2019 sektor transportasi dan pergudangan nasionl rata-rata tumbuh 7,31% per tahun, pertumbuhan tertinggi tahun 2017 mencapai 8,49% dan terendah tahun 2019 6,38%. Sementara itu ditahun 2021 tepatnya kondisi setelah pandemi Covid-19 Produk Domestik Bruto (PDB) sektor usaha transportasi dan pergudangan tumbuh 3,24% menjadi Rp 406,19 triliun dari tahun sebelumnya. Hal ini menunjukkan sektor usaha transportasi dan pergudangan pada tahun 2021 belum mampu pulih ke level seperti sebelum terjadi pandemi Covid-19,

meskipun pencapaian di tahun 2021 lebih tinggi dari tahun sebelumnya yaitu 2020 yang mengalami kontraksi sedalam 15,05%.

Perusahaan bersifat *profit oriented* yang berarti perusahaan berusaha memperoleh pendapatan maksimal dengan modal minimum. Perusahaan membutuhkan dana untuk keberlangsungan hidupnya baik dari investor maupun kreditur. Investor sebelum melakukan investasi terlebih dahulu akan menganalisis perusahaan terutama hasil laporan keuangan. Fokus utama analisis laporan keuangan oleh investor adalah laba karena dapat menggambarkan tingkat fluktuasi dan stabilitas perusahaan, sehingga dalam kondisi ini motivasi yang mendorong manajemen untuk melakukan perataan laba semakin besar terutama untuk menghindari *out of business*.

Penelitian terdahulu yang menunjukkan hasil berbeda dan tidak konsisten menyebabkan fenomena perataan laba menarik dan masih layak untuk diteliti. Oleh karena itu peneliti akan menguji kembali mengenai sejauh mana keahlian keuangan komite audit, ukuran perusahaan, profitabilitas dan risiko keuangan dapat mempengaruhi praktik perataan laba. Pembaharuan dalam penelitian ini terletak pada penambahan variabel ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini juga melakukan pengujian terhadap Industri Pariwisata yang terdiri atas Industri Jasa Sub Sektor Hotel, Restoran, Pariwisata dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang merupakan sektor lain dibandingkan penelitian terdahulu dan merupakan sektor perusahaan yang paling terdampak oleh Pandemi Covid-19. Dibandingkan penelitian terdahulu, penelitian ini menggunakan periode terbaru yaitu tahun 2018 sampai dengan 2021.

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan sebelumnya, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **"Pengaruh Keahlian Keuangan Komite Audit, Profitabilitas dan Risiko Keuangan Terhadap Praktik Perataan Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Industri Pariwisata Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021".**

1.2. Rumusan Masalah

Perataan laba yang buruk adalah perataan laba yang bersifat manipulatif sebagai akibat dari kemampuan manajemen dalam mencari celah dengan tujuan menstabilkan hasil laba sekaligus menjaga kinerja perusahaan. Jika terus diterapkan perataan laba yang buruk cenderung menuju kearah penipuan. Berdasarkan latar belakang di atas dan untuk tujuan mengurangi indikasi penipuan dari perataan laba yang buruk maka peneliti menguji variabel yang dapat berpengaruh terhadap praktik perataan laba dengan rumusan masalah sebagai berikut.

1. Apakah keahlian keuangan komite audit terhadap perataan laba pada industri pariwisata yang terdiri atas industri jasa sub sektor hotel, restoran, pariwisata dan transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-2021?
2. Apakah profitabilitas terhadap perataan laba pada industri pariwisata yang terdiri atas industri jasa sub sektor hotel, restoran, pariwisata dan transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-2021?
3. Apakah pengaruh risiko keuangan terhadap perataan laba pada industri pariwisata yang terdiri atas industri jasa sub sektor hotel, restoran, pariwisata dan transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-2021?
4. Apakah ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh keahlian keuangan komite audit terhadap perataan laba pada industri pariwisata yang terdiri atas industri jasa sub sektor hotel, restoran, pariwisata dan transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-2021?
5. Apakah ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap perataan laba pada industri pariwisata yang terdiri atas industri jasa sub sektor hotel, restoran, pariwisata dan transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-2021?
6. Apakah ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh risiko keuangan terhadap perataan laba pada industri pariwisata yang terdiri

atas industri jasa sub sektor hotel, restoran, pariwisata dan transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-2021?

7. Apakah terdapat perbedaan signifikan perataan laba sebelum dan saat pandemi Covid-19 pada industri pariwisata yang terdiri atas industri jasa sub sektor hotel, restoran, pariwisata dan transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-2021?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang diuraikan maka tujuan dari penelitian ini antara lain sebagai berikut :

1. Mengetahui pengaruh keahlian keuangan komite audit terhadap perataan laba pada industri pariwisata yang terdiri atas industri jasa sub sektor hotel, restoran, pariwisata dan transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-2021.
2. Mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap perataan laba pada industri pariwisata yang terdiri atas industri jasa sub sektor hotel, restoran, pariwisata dan transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-2021.
3. Mengetahui pengaruh risiko keuangan terhadap perataan laba pada industri pariwisata yang terdiri atas industri jasa sub sektor hotel, restoran, pariwisata dan transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-2021.
4. Mengetahui apakah ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh keahlian keuangan komite audit terhadap perataan laba pada industri pariwisata yang terdiri atas industri jasa sub sektor hotel, restoran, pariwisata dan transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-2021.
5. Mengetahui apakah ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap perataan laba pada industri pariwisata yang terdiri atas industri jasa sub sektor hotel, restoran, pariwisata dan transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-2021.

6. Mengetahui apakah ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh risiko keuangan terhadap perataan laba pada industri pariwisata yang terdiri atas industri jasa sub sektor hotel, restoran, pariwisata dan transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-2021.
7. Mengetahui apakah terdapat perbedaan signifikan perataan laba sebelum dan saat pandemi Covid-19 pada industri pariwisata yang terdiri atas industri jasa sub sektor hotel, restoran, pariwisata dan transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-2021.

1.4. Manfaat Penelitian

Berdasarkan uraian tujuan penelitian, peneliti berharap bahwa penelitian ini dapat memberikan manfaat yaitu sebagai berikut:

1.4.1. Kegunaan Teoritis.

Dengan adanya penelitian ini peneliti berharap secara teoritis memberikan informasi untuk mengetahui pengaruh dari variabel keahlian keuangan komite audit, profitabilitas dan risiko keuangan terhadap praktik perataan laba pada industri pariwisata yang terdiri atas industri jasa sub sektor hotel, restoran, pariwisata dan transportasi dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi supaya dapat berguna bagi pihak-pihak yang berkepentingan. Penelitian ini juga mendukung teori agensi, teorti akuntansi positif, dan teori *balance shifthing* untuk memperkuat hipotesis yang dikembangkan peneliti.

1.4.2. Kegunaan Praktis

1.4.2.1. Bagi Entitas

Peneliti berharap hasil dari penelitian ini dapat menjadi referensi dan acuan bagi para praktisi dalam menganalisa faktor-faktor apa saja yang memotivasi perusahaan khususnya manajemen dalam melakukan perataan terhadap hasil laba. Selain itu, peneliti juga berharap penelitian ini dapat membantu investor dalam menganalisa kualitas laba yang dihasilkan. Peneliti berharap dengan adanya penelitian ini auditor mendapat informasi

tambahan mengenai laporan keuangan suatu entitas/perusahaan dengan melihat dari faktor-faktor yang mempengaruhi praktik perataan laba.

1.4.2.2.Bagi Peneliti

Peneliti berharap dengan adanya penelitian ini dapat menjadi alat untuk meningkatkan, mengembangkan, dan memperdalam ilmu yang didapat selama proses perkuliahan.

1.4.2.3. Bagi Universitas

Penelitian ini dapat menjadi tambahan pustaka Universitas Sriwijaya khususnya dalam ilmu Akuntansi.

Barton, dan Turelli. (1997) Perspective: a critique of Sewall Wright's shifting balance theory of evolution. *Evolution. 3. Vol 51 (3): 643–671.*

Coyne, Barton, dan Turelli. (2000). *Evolution. 1. Vol 54 (1) : 306–317.*

Ekawarti, Y., Adam, M., Yusnaini, E., & Yusrianti, H. (2022, March). Systematic Literature Review: Earning Management in Corporate Governance. In *7th Sriwijaya Economics, Accounting, and Business Conference (SEABC 2021)* (pp. 79-94). Atlantis Press. https://www.atlantis-press.com/proceedings/seabc-21/125971254

Adhana, R. W., & Ardini, L. (2019). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Rasio Keuangan Dan Winner / Loser Stock Terhadap Perataan Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *8*(2), 1–19.

Yusrianti, H., Habsari, T. N., & Prukumpai, S. (2016). The effect of financial and non-financial variables to firm performance: Comparison between Indonesia and Thailand. *Journal of Accounting and Investment*, *17*(2), 118-131. https://journal.umy.ac.id/index.php/ai/article/view/834

Ainun. (2016). Tindakan Perataan Laba Pada Perusahaan Jasa Di Indonesia Dengan Ukuran Perusahaan, Rasio Profitabilitas, Dan Leverage sebagai Variabel Pembeda. *Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi Wiga*, *6*(2).

Alexandri, M. B., & Anjani, W. K. (2014). Income Smoothing: Impact Factors, Evidence in Indonesia. *International Journal of Small Business and Entrepreneurship Research*, *3*(1), 21–27.

Dewanto, I. G. A., & Dwirandra, A. A. N. B. (2018). Opini Auditor Dan Solvabilitas Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, *24*, 1799. doi:10.24843/eja.2018.v24.i03.p06

Dewi, N. M. W. P., & Wiratmaja, I. D. N. (2017). Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas pada Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *20*(1), 409–437.

Fatimah, A. N., Agustina Prihastiwi, D., & Islamiyatun, L. (2021). Analisis Perbedaan Laporan Keuangan Tahunan Pada Perusahaan Lq45 Sebelum Dan Saat Pandemi Covid-19. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, *6*(2), 39–52. doi:10.38043/jiab.v6i2.3208

Fischer, M., & Rosenzweig, K. (1995). Attitudes of students and accounting practitioners concerning the ethical acceptability of earnings management. *Journal of Business Ethics*. doi:10.1007/BF00872085

Gantino, R. (2015). Effect of Managerial Ownership Structure , Financial Risk and Its Value on Income Smoothing in the Automotive Industry and Food & Beverage Industry Listed in Indonesia Stock Exchange. *Research Journal of Finance and Accounting*, *6*(4), 48–56.

Ghozali, imam 2014. (2014). Regresi logistik 1. *Bahan Ajar Ekonometrika*, (X),

1–29.

Indrawan, V., Agoes, S., Pangaribuan, H., & Popoola, O. M. J. (2018). The Impact of Audit Committee, Firm Size, Profitability, and Leverage on Income Smoothing. *Indian-Pacific Journal of Accounting and Finance*, *2*(1), 61–74. doi:10.52962/ipjaf.2018.2.1.42

Ismael, A. Y. A. (2017). The Impact of Creative Accounting Techniques on the Reliability of Financial Reporting with Particular Reference to Saudi Auditors and Academics. *International Journal of Economics and Financial Issues*, *7*(2), 283–291.

Kasmir. (2014). No (17), 1–14.

Lahaya, I. A. (2017). Pengaruh Dividend Payout Ratio, Risiko Keuangan, Nilai Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Perataan Laba (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Listing di Bursa Efek Indonesia). *Akuntabel*, *14*(1), 11. doi:10.29264/jakt.v14i1.1321

Leviany, T., Sukiati, W., & Syahkurah, M. (2019). PENGARUH RISIKO KEUANGAN DAN NILAI PERUSAHAAN TERHADAP PERATAAN LABA. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)*, *4*(1), 95. doi:10.32897/jsikap.v4i1.206

Mangngalla, M., & Kartini. (2021). PENGARUH CASH HOLDING, RESIKO KEUANGAN, DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP INCOME SMOOTHING. *Accounting Profession Journal (APAJI)*, *3*, 1.

Mohammad, S., & Romadhon, S. (2020). Analisis Praktik Perataan Laba Pada Masa Pandemi Covid -19 Di Perusahaan Go Public.

Muliantari, N. P. I. A., & Latrini, M. Y. (2017). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi*, *20*(3), 1875–1903.

Muria, R. M., & Alim, M. N. (2021). Perilaku Etis Dan Kode Etik Akuntan Profesional Dalam Akuntan Publik. *Wacana Equiliberium (Jurnal Pemikiran Penelitian Ekonomi)*, *9*(01), 41–52. doi:10.31102/equilibrium.9.01.41-52

Nuraida, Murdianto, A. (2022). Analisis Rasio Keuangan untuk Mengukur Kinerja Keuangan Koperasi Sebelum dan Saat Pandemi Pada Primpop Kartika Wirayudha Brigif Mekanis 16/Wira. *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Manajemen*, *1*(1), 58–69.

OBAIDAT, A. N. (2017). Income Smoothing Behavior at the Times of Political Crises. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, *7*(2). doi:10.6007/ijarafms/v7-i2/2752

Ogbonna, G. ., & Appah, E. (2016). Effect of tax administration and revenue on economic growth in Nigeria. *Research Journal of Finance and Accounting*, *7*(13), 49–58.

Pradnyaniti, L. P. Y., & Suardikha, I. M. S. (2019). Pengaruh Audit Tenure dan Auditor Switching Pada Audit Delay Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 2098. doi:10.24843/eja.2019.v26.i03.p16

Pravita, Karina & Yadnyana, I. K. (2017). Kemampuan Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Leverage Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *18*(1), 415–442.

Putri, A. W. N. S. S., Qudsi Lutfillah, N., & Atestasi, /. (2020). Profitability, Company Size, Financial Leverage, and Dividend Payout Ratio Influencing Income Smoothing Practices. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, *3*(2), 84–89. doi:10.33096/atestasi.v3i2.410

Rahmini, P. (2019). Pengaruh Dewan Komisaris Independen , Komite Audit , Perataan Laba. *ULTIMA Accounting*, *11*(2), 180–101.

Sayidah, N., AminullahAssagaf, Hartati, S. J., & Muhajir. (2019). *Akutansi Forensik Dan Audit Investigatif*.

Shatitih, A. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2009). *Diponegoro Journal of Accounting*, *9*(3), 1–15.

Sherlita, E., & Kurniawan, P. (2013). Analysis of factors affecting income smoothing among listed companies in Indonesia. *Jurnal Teknologi (Sciences and Engineering)*, *64*(3), 17–23. doi:10.11113/jt.v64.2259

Soeharto, K. (2018). Peran Dewan Komisaris, Komite Audit, Struktur Kepemilikan Perusahaan dan Perataan Laba Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, *5*(02), 213–229. doi:10.35838/jrap.v5i02.187

Sugiyono. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS Edisi Kesembilan. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro. *Alfabeta*, *1*(1), 1–99.

Suhendar, A. (2019). Tentang Sejarah Toshiba. *Tentang Sejarah Toshiba*, *2*(1989), 2–3.

Tundjung Setijaningsih, H. (2012). Teori Akuntansi Positif. *Jurnal Akuntansi*, *16*(3), 427–438.

Warnanti, A. (2015). Ukuran Perusahaan, Winner/Loser Stock, Debt To Equity Ratio, Dividend Payout Ratio Pengaruh Terhadap Perataan Laba. *Jurnal Paradigma Universitas Islam Batik Surakarta*, *13*(01), 116446.

Wijayanti, D. E., & Triani, N. N. A. (2020). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Perusahaan, Audit Tanure, dan Opini Audit terhadap Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Tahun 2013-2017). *Jurnal Akuntansi Unesa*, *8*(3), 1–9.

Winanda, I. K., & Putra Astika, I. B. (2021). Nilai, Size, Profitabilitas Perusahaan dan Praktik Perataan Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, *31*(3), 562. doi:10.24843/eja.2021.v31.i03.p04

Yang, C., Leing Tan, B., & Ding, X. (2012). Corporate governance and income smoothing in China. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, *10*(2), 120–139. doi:10.1108/19852511211273688

Yanti, N. M. Y. W. A., & Dwirandra, A. A. N. B. (2019). The effect of profitability in income smoothing practice with good corporate governance and dividend of payout ratio as a moderation variable. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, *6*(2), 12–21. doi:10.21744/irjmis.v6n2.601

Yunengsih, Y., Icih, I., & Kurniawan, A. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Net Profit Margin, Debt To Equity Ratio, Kepemilikan Manajerian dan Reputiasi Auditor terhadap Praktik Perataan Laba (Income Smoothing) (Studi kasus pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2. *Accounting Research Journal of Sutaatmadja*, *2*(2), 31–52.