

**PENGARUH *RETURN ON EQUITY*, *DEBT TO TOTAL ASSETS*,
DAN NET PROFIT MARGIN TERHADAP *INCOME SMOOTHING*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERATING (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan
Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018-2021)**



Skripsi

Diajukan sebagai salah satu persyaratan guna memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi (S. Ak.)

Disusun Oleh :

Nama : **MUDIA RAHMADANTI**
Nim : 1916220058
Program Studi : Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
PUTRA PERDANA INDONESIA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
TANGERANG
2023**

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini,

Nama : **MUDIA RAHMADANTI**
NIM : 191622058
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Equity, Debt To Total Assets*, dan *Net Profit Margin* Terhadap *Income Smoothing* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel *Moderating*

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan Skripsi yang telah saya buat ini merupakan hasil karya sendiri dan benar keasliannya. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan tata tertib di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia dan Undang – undang Pendidikan Republik Indonesia.

Demikian, pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tidak dipaksakan.

Tangerang, 21 Maret 2023



Mudia Rahmadanti

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : MUDIA RAHMADANTI
NIM : 1916220058
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG : STRATA SATU (S 1)
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh *Return On Equity*, *Debt To Total Assets*, dan *Net Profit Margin* Terhadap *Income Smoothing* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel *Moderating*

Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing skripsi guna melengkapi salah persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia.

Tangerang, 21 Maret 2023

Disetujui Oleh:
Ketua Program Studi,



Sumaryo, S.E., M.Ak.

Dosen Pembimbing,



Yohanes August G., M.Ak., BKP.

LEMBAR PENGESAHAN PENELITIAN SKRIPSI

NAMA : Mudia Rahmadanti
NIM : 1916220058
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG : STRATA SATU
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh *Return On Equity, Debt To Total Assets,*
dan *Net Profit Margin Terhadap Income Smoothing*
Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel
Moderating

Telah dinyatakan lulus ujian skripsi pada tanggal 18 Maret 2023 sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi dihadapan Tim Penguji di bawah ini.

Pembimbing



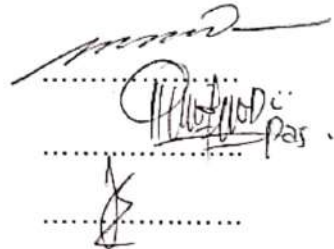
Yohanes August Goenawan, M.Ak., BKP.

Tim Penguji :

Ketua : Sumaryo, M.Ak

Anggota: 1. Petty Aprilia Sari, M.Ak

2. Yohanes A. Goenawan, M.Ak., BKP



Disahkan pada tanggal 21 Maret 2023

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi PPI

Ketua,



Dr. H. Qaanda, S.E., S.H., M.M.

ABSTRAKSI

MUDIA RAHMADANTI, 1916220058
PENGARUH *RETURN ON EQUITY, DEBT TO TOTAL ASSETS, DAN NET PROFIT MARGIN* TERHADAP *INCOME SMOOTHING* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*

Skripsi . Progran Studi Akuntansi. 2023

Kata kunci : Return On Equity, Debt To Total Assets, Net Profit Margin, Income Smoothing, Ukuran Perusahaan

(xi + 78 + lampiran)

Tujuan dilakukan penelitian ini adalah untuk meneliti lebih lanjut mengenai pengaruh *Return On Equity, Debt To Total Assets, dan Net Profit Margin* terhadap *Income Smoothing* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel *Moderating* studi kasus pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2021. Dengan populasi sebanyak 39 perusahaan dan sampel sebanyak 9 perusahaan. Teknik penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Data diuji menggunakan uji asumsi klasik, analisis regresi berganda dan *moderated regression analysis* menggunakan SPSS 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Return On Equity* dan *Net Profit Margin* berpengaruh signifikan terhadap *Income Smoothing*. Sedangkan, *Debt To Total Assets* tidak berpengaruh terhadap *Income Smoothing*. Ukuran Perusahaan mampu memoderasi hubungan *Debt To Total Assets* terhadap *Income Smoothing*. Namun tidak mampu memoderasi *Return On Equity* dan *Net Profit Margin* terhadap *Income Smoothing*. Secara Simultan *Return On Equity, Debt To Total Assets, dan Net Profit Margin* yang dimoderasi Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *Income Smoothing*.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puja dan puji serta syukur, penulis panjatkan keharibaan Allah SWT atas segala petunjuk, bimbingan dan kemudahan yang diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu sebagaimana yang diharapkan. Adapun judul skripsi ini adalah : Pengaruh *Return On Equity*, *Debt To Total Assets*, dan *Net Profit Margin* Terhadap *Income Smoothing* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel *Moderating*.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan mampu diselesaikan tanpa adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan penghargaan dan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bantuannya, terutama kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. H. Juanda, S.E., S.H., M.M. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia (STIE PPI) Tangerang.
2. Bapak Sumaryo, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE PPI Tangerang.
3. Bapak Yohanes August Goenawan, M.Ak., BKP. selaku Pembimbing dalam penulisan skripsi ini.
4. Segenap Dosen STEI PPI yang telah memberikan pembelajaran selama mengikuti perkuliahan di STIE PPI.
5. Seluruh staff STIE PPI yang telah memberikan pelayanan dalam menunjang proses pembelajaran di STIE PPI.
6. Kedua orang tua penulis, ayahanda Yuli Sutrisno dan Ibunda Julaeha yang selalu memberikan nasehat, doa, dukungan, dan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Sahabat dekat penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang sudah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini

dan yang selalu menyemangati.

8. Rekan-rekan mahasiswa jurusan akuntansi dan manajemen angkatan 2019 yang selalu belajar bersama yang tidak sedikit bantuannya dalam aktivitas studi penulis.
9. Terima kasih teruntuk semua kerabat yang tidak bisa saya tulis satu persatu yang telah memberikan semangat, kesabaran, motivasi dan dukungannya sehingga penulis dapat merampungkan penulisan Skripsi ini.
10. Terimakasih untuk diri sendiri yang sudah bertahan sampai detik ini dan mampu menyelesaikan skripsi ini meskipun masih jauh dari kata sempurna.

Akhir kata semoga Allah memberikan imbalan setimpal bagi kebaikan yang telah diberikan. Akhirnya penulis mengharapkan agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua dan juga penulis menerima masukan berupa kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Demikian.....

Tangerang, 21 Maret 2023



Mudia Rahmadanti

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Pernyataan	ii
Halaman Persetujuan Skripsi	iii
Halaman Tanda Lulus Ujian Skripsi	iv
Abstraksi	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel	x
Daftar Gambar	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Batasan Masalah	9
C. Rumusan Masalah	9
D. Tujuan Penelitian	10
E. Sistematika Penulisan.....	10
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Teori Agensi.....	13
B. Teori Akuntansi Positif	14
C. <i>Return On Equity</i>	16
D. <i>Debt To Total Assets</i>	16
E. <i>Net Profit Margin</i>	17
F. <i>Income Smoothing</i>	18
G. Ukuran Perusahaan	18
H. Kerangka Pemikiran.....	19
I. Hipotesis	20
J. Penelitian Terdahulu	28
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	33
B. Jenis Dan Sumber Data	33
C. Metode Pengumpulan Data	34
D. Populasi Dan Sampel	34
E. Definisi Operasional Varibel Penelitian	38
F. Teknik Analisis Data.....	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Data Perusahaan	49
B. Deskripsi Data Penelitian	50
C. Deskripsi Data Variabel	52
D. Analisis Hasil Penelitian	54
E. Pembahasan.....	68

BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	74
B. Saran	75
Daftar Pustaka	76
Daftar Lampiran	79

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3.1 Populasi Penelitian	35
Tabel 3.2 Prosedur Penarikan Sampel	38
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	51
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas.....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi (Metode <i>cochrane orcut</i>).....	58
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji Moderasi.....	60
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Sebelum moderasi).....	63
Tabel 4.11 Hasil Uji Kofisien Determinasi (Sesudah moderasi).....	64
Tabel 4.12 Hasil Uji t-parsial	65
Tabel 4.13 Hasil Uji f-simultan	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	20
Gambar 4.1 Bagan Struktur Organisasi BEI	50