

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN
LAVERAGE TERHADAP *INCOME SMOOTHING* DENGAN REPUTASI
KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2023)**

TUGAS AKHIR

MARIA LULITRIX LEDU

213403416015



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2025**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN
LEVERAGE TERHADAP INCOME SMOOTHING DENGAN REPUTASI
KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2023)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh :

Maria Lulitrix Ledu

213403416015



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA**

2025

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN
LEVERAGE TERHADAP *INCOME SMOOTHING* DENGAN REPUTASI
KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2023)**

Merupakan karya asli atau hasil studi penulis, kecuali dalam hal kutipan yang dicantumkan referensinya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar di institusi pendidikan lain. Segala kesalahan dan kekurangan yang ada merupakan tanggung jawab penulis sepenuhnya.

UNIVERSITAS NASIONAL

Jakarta, 05 Februari 2025



Maria Lulitrix Ledu

NPM : 213403416015

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *INCOME SMOOTHING*
DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI
VARIABEL MODERASI

(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor
Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2021 – 2023)

Nama Mahasiswa : MARIA LULITRIX LEDU
Nomor Pokok : 213403416015
Program Studi : AKUNTANSI

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., C.A., CTA.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A.)

Jakarta : 05 Februari 2025

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *INCOME SMOOTHING*
DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (Studi pada
Perusahaan Manufaktur Sektor Barang
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2021 – 2023)

Nama Mahasiswa : MARIA LULITRIX LEDU

Nomor Pokok : 213403416015

Program Studi : AKUNTANSI

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., C.A., CTA.)

Ketua Penguji,

Anggota Penguji,

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak)

(Nungki Yartono, S.E, Ak, M.M, CA)

Mengetahui,

Dekan,



(Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M.)

Jakarta : 05 Maret 2025

Tanggal Lulus : 05 Maret 2025

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

Nama : Maria Lulitrix Ledu
Tempat, tanggal lahir : Riung, 06 Juni 2001
Jenis Kelamin : Perempuan
Alamat : Jl. Raya Jakarta-Bogor No.km.46,6,
Nanggewer Mekar, Kec. Cibinong,
Kabupaten Bogor, Jawa Barat 16912
No. Handphone : 085810883429
Status : Belum Menikah
Agama : Katolik
Kewarganegaraan : Indonesia
Email : ledululitrix@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

2007 - 2013 : SDN Nangamese
2013 - 2016 : SMPN 1 Riung
2016 - 2019 : SMAN 1 Bajawa
2021 - 2025 : FEB - Akuntansi Universitas Nasional

Jakarta, 05 Maret 2025



Maria Lulitrix Ledu
NPM. 213403416015

ABSTRAK

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP INCOME SMOOTHING DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2023)**

Oleh : Maria Lulitrix Ledu

NPM : 213403416015

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., C.A.,CTA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap *Income Smoothing* dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023. Sumber data yang digunakan yaitu data sekunder yang diperoleh dari situs web resmi BEI. Sebanyak 40 sampel dengan pendekatan *purposive sampling* dalam pemilihannya. Teknik analisis data dengan menggunakan SmartPLS 3.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Ukuran perusahaan dan *Leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Income Smoothing*. Namun, Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *Income Smoothing*. Reputasi KAP sebagai variabel moderasi memperlemah pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Income Smoothing* namun dapat memperkuat pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* terhadap *Income Smoothing*. Hasil penelitian ini diharapkan menjadi perhatian bagi perusahaan supaya lebih memahami faktor yang mempengaruhi praktik *Income Smoothing*.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Reputasi KAP, dan *Income Smoothing*

ABSTRACT

THE EFFECT OF COMPANY SIZE, PROFITABILITY, AND LEVERAGE ON INCOME SMOOTHING WITH KAP REPUTATION AS A MODERATING VARIABLE

**(Study on Manufacturing Companies in the Consumer Goods Sector Listed on
the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023)**

By: Maria Lulitrix Ledu

NPM: 213403416015

Final Project, under the guidance of Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Sc., Ak.,
C.A.,CTA

This study aims to analyze the effect of Company Size, Profitability, and Leverage on Income Smoothing with KAP Reputation as a Moderating Variable in Manufacturing Companies in the Consumer Goods Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023. The data source used is secondary data obtained from the official IDX website. A total of 40 samples with a purposive sampling approach in their selection. Data analysis techniques using SmartPLS 3.0. The results of this study indicate that Company Size and Leverage do not have a significant effect on Income Smoothing. However, Profitability has a significant effect on Income Smoothing. KAP Reputation as a moderating variable weakens the effect of Company Size on Income Smoothing but can strengthen the effect of Profitability and Leverage on Income Smoothing. The results of this study are expected to be of concern to companies so that they better understand the factors that influence Income Smoothing practices.

Keywords: Company Size, Profitability, Leverage, KAP Reputation, and Income Smoothing

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Tuhan Yesus, karena oleh kemurahan dan kasihnya yang begitu besar akhirnya penulis dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir ini yang berjudul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP INCOME SMOOTHING DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI”** dengan baik. Tujuan dari penulisan karya akhir ini yaitu untuk memenuhi persyaratan yang diperlukan dalam rangka meraih gelar Sarjana (S1) dalam bidang Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Dalam proses penyusunan tugas akhir ini, penulis menghadapi berbagai hambatan. Namun, berkat dukungan, kerjasama, semangat, dan bantuan yang diberikan oleh berbagai pihak, terutama berkat dari Tuhan Yesus sehingga penulis berhasil mengatasi semua hambatan tersebut. Oleh karena itu, dengan rendah hati, penuh kasih sayang, dan rasa hormat yang mendalam, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. EL Amry Bermawi Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Edi Sugiono, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Ibu Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Nasional.
6. Bapak Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., C.A., CTA. selaku Dosen Pembimbing yang saya hormati, dan yang telah bersedia untuk meluangkan waktu untuk membantu, mengarahkan dalam penyusunan Tugas Akhir, masukan, saran, dukungan dan perhatian kepada penulis sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.

7. Seluruh Dosen yang telah mendidik dan memberikan ilmu yang sangat bermanfaat selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
8. Kedua orang tua, Alm. Bapak Polikarpus Ledu dan Ibu Maria Lusia Sole yang telah memberikan cinta yang penuh kasih sayang, mendoakan saya, dukungan serta jasa-jasa yang tidak akan mampu saya ganti hingga akhir hayat. Semoga saya bisa memberikan yang terbaik untuk kalian berdua.
9. Keempat kakak saya, Ferdi Ledu, Nining Ledu, George Ledu, dan Mario Ledu yang telah membentuk saya menjadi lebih baik dari yang lain.
10. Teman seperjuangan dalam perkuliahan ini yaitu Siti, Erna, Chandri, Miftah, Dafit, Raihan, Ferdi, Yosi, Diah, Ika, Winda. Dimana saling memberikan dukungan, semangat, serta cerita suka-duka selama perkuliahan dan mengerjakan tugas akhir.
11. Seluruh rekan kerja di tempat saya bekerja yang telah mendukung dan membantu saya dalam saran dan masukannya selama menyelesaikan Tugas Akhir ini.
12. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, doa, dan dukungan hingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna dan tidak luput dari kesalahan serta berbagai kekurangan. Maka dari itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang dapat membangun dalam memperbaiki, sehingga dapat menjadi referensi oleh berbagai pihak dimasa mendatang. Akhir kata semoga penelitian tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca. Amin.

Jakarta, 05 Maret 2025



Maria Lulitrix Ledu

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PERSETUJUAN.....	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PENGESAHAN	ii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Teori yang Terkait dengan Variabel Penelitian	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2. Teori Akuntansi Positif	10
3. Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>)	14
4. Ukuran Perusahaan	19
5. Profitabilitas.....	21
6. <i>Leverage</i>	23
7. Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP)	27
B. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian	31
1. Hubungan Ukuran Perusahaan dengan <i>Income Smoothing</i>	31
2. Hubungan Profitabilitas dengan <i>Income Smoothing</i>	31
3. Hubungan <i>Leverage</i> dengan <i>Income Smoothing</i>	32
4. Hubungan Reputasi KAP dengan <i>Income Smoothing</i>	33
C. Penelitian Terdahulu	34

D. Kerangka Analisis.....	40
E. Hipotesis	41
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Income Smoothing</i>	41
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Income Smoothing</i>	41
3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	42
4. Pengaruh Reputasi KAP dalam Memoderasi Hubungan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Income Smoothing</i>	43
5. Pengaruh Reputasi KAP dalam Memoderasi Hubungan Profitabilitas terhadap <i>Income Smoothing</i>	44
6. Pengaruh Reputasi KAP dalam Memoderasi Hubungan <i>Leverage</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	45
BAB III METODE PENELITIAN.....	47
A. Objek Penelitian.....	47
B. Rencana dan Tahapan Penelitian	47
C. Data Penelitian.....	48
1. Sumber dan Jenis Data.....	48
2. Populasi dan Sampel.....	48
3. Teknik dan Alat pengumpulan Data	49
D. Definisi Operasional Variabel.....	49
1. Variabel Dependen	49
2. Variabel Independen	50
3. Variabel Moderasi.....	51
E. Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	52
1. Metode Analisis	52
2. Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	53
3. Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	54
4. Pengujian Hipotesis	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	57
A. Hasil Penelitian	57
1. Gambaran Umum Objek Penelitian	57
2. Deskripsi Penelitian	58
B. Analisis Data.....	59

1. Analisis Statistik Deskriptif	59
2. Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	61
3. Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	65
C. Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis	68
1. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>income smoothing</i>	68
2. Pengaruh profitabilitas terhadap <i>income smoothing</i>	69
3. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>income smoothing</i>	69
4. Reputasi KAP Memoderasi Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>income smoothing</i>	70
5. Reputasi KAP Memoderasi Pengaruh profitabilitas terhadap <i>income smoothing</i>	71
6. Reputasi KAP Memoderasi Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>income smoothing</i>	72
BAB V PENUTUP.....	73
A. Kesimpulan	73
B. Saran	75
DAFTAR PUSTAKA	76



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 <i>Research Gap</i>	5
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3. 1 Rencana dan Tahapan Penelitian	47
Tabel 3. 2 Operasional Variabel Penelitian.....	52
Tabel 4. 1 Perhitungan Seleksi Sampel.....	58
Tabel 4. 2 Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel.....	58
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif	60
Tabel 4. 4 Distribusi Frekuensi	60
Tabel 4. 5 Uji Validitas Convergent	61
Tabel 4. 6 Cross Loading	63
Tabel 4. 7 Uji Reliability.....	64
Tabel 4. 8 Uji Hipotesis	66



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Analitis.....	40
Gambar 4. 1 <i>Bootstrapping</i>	66



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 SAMPEL PERUSAHAAN	79
LAMPIRAN 2 HASIL TABULASI DATA	80
LAMPIRAN 3 STATISTIK DESKRIPTIF	87
LAMPIRAN 4 HASIL UJI VALIDITAS DAN REABILITAS	88
LAMPIRAN 5 HASIL UJI R-SQUARE DAN HIPOTESIS.....	90
LAMPIRAN 6 <i>LOG BOOK</i>	91
LAMPIRAN 7 TURNITIN.....	93

