

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor apa saja yang dapat mempengaruhi praktik perataan laba dari hipotesis-hipotesis teori akuntansi positif. Peneliti menganalisis variabel berupa ukuran perusahaan, kontrak hutang, bonus, reputasi KAP *Big Four*, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komisaris independen, dan komite audit terhadap praktik perataan laba dengan menggunakan analisis regresi logistik.

Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu laporan keuangan perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebanyak 762 sampel untuk periode 2011-2013. Variabel dependen dalam penelitian ini berupa status perata laba pada perusahaan.

Dengan tingkat signifikansi 5%, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, bonus, dan komite audit berpengaruh signifikan terhadap praktik perataan laba, sedangkan variabel lainnya tidak berpengaruh signifikan. Dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan, bonus, dan komite audit dapat memperkecil potensi terjadinya praktik perataan laba pada perusahaan.

Kata kunci : teori akuntansi positif, tata kelola perusahaan, perataan laba, ukuran perusahaan, kontrak hutang, bonus, reputasi KAP *Big Four*, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komisaris independen, komite audit.

ABSTRACT

This research aims to determine what factors may affect income smoothing from accounting positive theory hypothesis. Researcher analyzed variables such as firm size, bonus, debt covenant, reputation of big four audit firms, institutional ownership, managerial ownership, the board of independent commissioners, and the audit committee to the income smoothing practice on companies using logistic regression analysis.

The data used in this research are the financial statements of listed non-financing companies in Indonesia Stock Exchange (IDX) of 762 samples for the period 2011-2013. The dependent variable in this research is income smoothing firm status.

With a 5% significance level, the results of this research indicate that firm size, bonus, and the audit committee significantly influence the income smoothing, while the other variables had no significant effect. It can be concluded that firm size, bonus, and the audit committee can influence income smoothing practice.

Keywords : positive accounting theory, firm size, bonus, debt covenant, reputation of big four audit firms, institutional ownership, managerial ownership, the board of independent commissioners, the audit committee.