

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN *BONUS PLAN*
TERHADAP *INCOME SMOOTHING* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2019-2021**



Disusun oleh:

Chatarina Calica Lintang Pranowo Putri

NPM : 19 04 25153

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2023

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN *BONUS PLAN*
TERHADAP *INCOME SMOOTHING* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2019-2021

Disusun oleh:

Chatarina Callca Lintang Pranowo Putri

NPM : 19 04 25153

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Ignatia Ryana Widyantini, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 8 Juni 2023

Skripsi

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN *BONUS PLAN*
TERHADAP *INCOME SMOOTHING* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2019-2021**

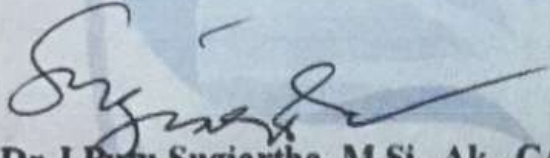
**Yang dipersiapkan dan disusun oleh
Chatarina Calica Lintang Pranowo Putri
NPM : 19 04 25153**

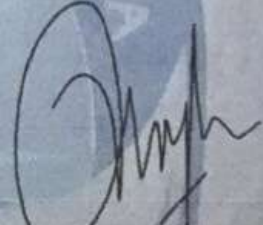
**Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 10 Juli 2023
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi**

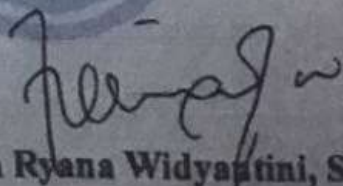
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


Anggota Panitia Penguji


Dr. I Putu Sugiarta, M.Si., Ak., CA.


**Wimpie Yustino Setiawan, SE.,
M.Comm., MPA.**


Ignatia Ryana Widyaningrum, SE., M.Acc.

**Yogyakarta, 10 Juli 2023
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**


Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN *BONUS PLAN*

TERHADAP *INCOME SMOOTHING* PADA PERUSAHAAAN

MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

TAHUN 2019-2021

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 8 Juni 2023

Yang menyatakan



Chatarina Calica Lintang Pranowo Putri

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan *Bonus Plan* terhadap *Income Smoothing* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021” ini dapat selesai dengan baik. Skripsi ini disusun agar salah satu persyaratan untuk mencapai gelar sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta dapat terpenuhi. Selama proses penulisan skripsi ini, penulis telah mendapatkan banyak dukungan, bimbingan, masukan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dilandasi dengan kerendahan hati penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas semua berkat, karunia, penyertaan, dan kekuatan-Nya selama proses penyusunan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik.
2. Papa, Mama, Ti, dan adik-adikku yang selalu memberikan cinta, doa, dan dukungannya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
3. Ibu Ignatia Ryana Widyatini, SE., M.Acc. selaku dosen pembimbing yang dengan sabar selalu memberikan dukungan, bimbingan, masukan, dan arahan kepada penulis sehingga seluruh proses penulisan skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Dekan, Kaprodi, para dosen, staff pengajar, dan seluruh karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pelayanan terbaiknya selama penulis menyelesaikan studinya.

5. Carolus Rahma Chandra Herpita yang selalu memberikan semangat, dukungan, perhatian, dan dengan sabar mendengarkan keluh kesah penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
6. Sintia Angelina, Devira, Wuri, dan Pretty yang selalu memberikan dukungan, semangat, hiburan, dan menjadi tempat berkeluh kesah dalam proses penyusunan skripsi dan selama masa kuliah.
7. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan doa, semangat, dan dukungan hingga penulisan skripsi ini dapat selesai dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih kurang sempurna dan terdapat banyak kekurangan sehingga penulis membutuhkan saran dan masukan yang membangun dari para pembaca. Besar harapan penulis, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembacanya.

Yogyakarta, 8 Juni 2023

Penulis



Chatarina Calica Lintang Pranowo Putri

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Tetapi kamu ini, kuatkanlah hatimu, jangan lemah semangatmu, karena ada upah bagi usahamu!” – 2 Tawarikh 15:7

“Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang.” –
Amsal 23:18



Skripsi ini dipersembahkan untuk:

Papa, Mama, dan Adik-adik

Keluarga tercinta,

Serta sahabat-sahabatku terkasih.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB 1	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II	9
DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1. Manajemen Laba	9
2.1.1. Definisi Manajemen Laba.....	9
2.1.2. Pola Manajemen Laba	10
2.2. Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>).....	11
2.2.1. Definisi Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>).....	11
2.2.2. Jenis Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>)	12
2.2.3. Dimensi Perataan Laba (<i>Income Smoothing</i>).....	13
2.3. Konservatisme Akuntansi.....	14
2.3.1. Definisi Konservatisme Akuntansi	14
2.3.2. Jenis Konservatisme Akuntansi	15
2.4. <i>Bonus Plan</i>	16
2.4.1. Definisi <i>Bonus Plan</i>	16
2.5. Kerangka Konseptual	17
2.5.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	17
2.5.2. Teori Akuntansi Positif	18

2.6.	Penelitian Terdahulu.....	20
2.7.	Pengembangan Hipotesis	25
2.7.1.	Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap <i>Income Smoothing</i> ..	25
2.7.2.	Pengaruh <i>Bonus Plan</i> terhadap <i>Income Smoothing</i>	26
BAB III		28
METODOLOGI PENELITIAN		28
3.1.	Jenis Penelitian	28
3.2.	Objek Penelitian	28
3.3.	Subjek Penelitian.....	28
3.4.	Populasi dan Sampel	29
3.4.1.	Populasi.....	29
3.4.2.	Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	29
3.5.	Variabel Penelitian	30
3.5.1.	Variabel Dependen	30
3.5.2.	Variabel Independen.....	32
3.5.3.	Variabel Kontrol.....	33
3.6.	Operasional Variabel.....	34
3.7.	Model Penelitian.....	35
3.8.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	35
3.8.1.	Jenis Data	35
3.8.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.9.	Analisa Data	36
3.9.1.	Uji Pendahuluan	36
3.9.2.	Uji Hipotesis	39
3.10.	Rencana Pembahasan	41
BAB IV		43
ANALISIS DAN PEMBAHASAN		43
4.1.	Analisis Data	43
4.2.	Analisis Statistik Deskriptif.....	43
4.3.	Uji Normalitas	45
4.4.	Uji Asumsi Klasik	46
4.4.1.	Uji Multikolinearitas	46
4.4.2.	Uji Heteroskedastisitas.....	47

4.4.3. Uji Autokorelasi	48
4.5. Hasil Uji Hipotesis	50
4.5.1. Persamaan Regresi Linier	50
4.5.2. Uji Nilai t	51
4.5.3. Uji F	52
4.5.4. Koefisien Determinasi (R^2).....	53
4.6. Pembahasan dan Hasil Penelitian.....	53
4.6.1. Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap <i>Income smoothing</i> ..	53
4.6.2. Pengaruh <i>Bonus Plan</i> terhadap <i>Income smoothing</i>	54
BAB V.....	56
PENUTUP.....	56
5.1. Kesimpulan.....	56
5.2. Keterbatasan Penelitian	57
5.3. Saran.....	57
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN 1.....	61
LAMPIRAN 2.....	66

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1. Sampel Penelitian	30
Tabel 3. 2. Operasionalisasi Variabel	34
Tabel 4. 1. Sampel Penelitian	43
Tabel 4. 2. Hasil Statistika Deskriptif	44
Tabel 4. 3. Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier)	45
Tabel 4. 4. Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier)	46
Tabel 4. 5. Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4. 6. Hasil Uji Heteroskedastisitas	48
Tabel 4. 7. Hasil Uji Autokorelasi	49
Tabel 4. 8. Hasil Uji Autokorelasi – <i>Cochrane Orcutt</i>	49
Tabel 4. 9. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	50
Tabel 4. 10. Uji F	52
Tabel 4. 11. Uji Koefisien Determinasi	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1. Model Penelitian 35



**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN *BONUS PLAN*
TERHADAP *INCOME SMOOTHING* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2019-2021**

Disusun Oleh:

Chatarina Calica Lintang Pranowo Putri

NPM : 190425153

Pembimbing:

Ignatia Ryana Widyatini, SE., M.Acc.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris terkait pengaruh konservatisme akuntansi dan *bonus plan* terhadap *income smoothing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2021. Jenis penelitian ini tergolong dalam penelitian kuantitatif dengan melakukan analisis laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Jumlah perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian ini sebanyak 179 perusahaan dengan masa penelitian 3 tahun sehingga diperoleh 537 data perusahaan. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda untuk melihat pengaruh dari variabel independen yaitu konservatisme akuntansi dan *bonus plan* serta variabel kontrol *cash holding*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa konservatisme akuntansi berpengaruh negatif terhadap *income smoothing*, *bonus plan* tidak berpengaruh terhadap *income smoothing*, dan *cash holding* berpengaruh positif terhadap *income smoothing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021.

Kata Kunci : *Income Smoothing*, Konservatisme Akuntansi, dan *Bonus Plan*