

RINGKASAN

Penelitian ini merupakan penelitian data sekunder pada perusahaan sector consumer non cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini mengambil judul: “The Effect of Firm Size and Financial Leverage on Income Smoothing with Independent Board of Commissioners”.

Penelitian ini dimulai dari fenomena yang terjadi pada PT Akasha Wira Internasional Tbk (ADES) yang melakukan pertumbuhan laba yang disokong oleh pendapatan bunga dan penurunan biaya, yang mana tindakan ini merupakan praktik income smoothing. Selain itu, PT ADES mengalami kenaikan laba yang relative stabil selama periode 2017-2022 yang dapat menandakan bahwa PT ADES melakukan praktik income smoothing.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan dan financial leverage terhadap perataan laba dan untuk mengetahui apakah dewan komisaris independen dapat memoderasi pengaruh ukuran perusahaan dan financial leverage terhadap perataan laba.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan consumer non cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2022, yang berjumlah 87 perusahaan. Total sampel yang diperoleh yaitu 42 perusahaan dengan menggunakan metode purposive sampling. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi logistik dan Moderated Regression Analysis (MRA) dengan menggunakan aplikasi SPSS IMB 25.

Berdasarkan hasil penelitian dan analisis data dengan menggunakan analisis regresi logistik dan Moderated Regression Analysis (MRA) menunjukkan bahwa: (1) Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap perataan laba. (2) Financial leverage berpengaruh negative terhadap perataan laba. (3) Dewan komisaris independen mampu memperlemah pengaruh ukuran perusahaan terhadap perataan laba. (4) Dewan komisaris independen tidak mampu memperlemah pengaruh financial leverage terhadap perataan laba.

Berdasarkan pembahasan secara keseluruhan dari hasil penelitian, berikut ini implikasi yang dapat diperoleh yaitu: (1) Implikasi dalam teori berguna untuk memperkuat teori akuntansi positif dan teori agen dalam penelitian sebelumnya yang menganalisis mengenai income perataan laba. (2) Perlu adanya teori signal untuk menjelaskan pengaruh financial leverage terhadap perataan laba dari sudut pandang lain (3) Implikasi dalam akademis dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan menjadi referensi dalam penelitian selanjutnya mengenai factor yang berpengaruh terhadap perataan laba (4) Implikasi pada investor dapat membantu investor mengambil keputusan investai yang lebih baik dengan mempertimbangkan kinerja perusahaan yang sesungguhnya. (5) Implikasi pada perusahaan dapat menjadi bahan pertimbangan ketika memutuskan perlukah perusahaan melakukan perataan laba.

SUMMARY

This research is a secondary data research on non cyclical consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). This research takes the title: "The Effect of Firm Size and Financial Leverage on Income Smoothing with Independent Board of Commissioners".

This research starts from the phenomenon that occurred at PT Akasha Wira Internasional Tbk (ADES) which carried out profit growth supported by interest income and decreased costs, which is an income smoothing practice. In addition, PT ADES experienced a relatively stable increase in profits during the 2017-2022 period which could indicate that PT ADES was practicing income smoothing.

The purpose of this study is to determine the effect of company size and financial leverage on income smoothing and to determine whether the independent board of commissioners can moderate the effect of company size and financial leverage on income smoothing.

The population in this study is consumer non-cyclical companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020-2022 period, totaling 87 companies. The total sample obtained was 42 companies using purposive sampling method. The data analysis technique uses logistic regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA) using the SPSS IMB 25 application.

Based on the results of research and data analysis using logistic regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA), it shows that: (1) Firm size has a positive effect on income smoothing. (2) Financial leverage has a negative effect on income smoothing. (3) The independent board of commissioners is able to weaken the effect of firm size on income smoothing. (4) The independent board of commissioners is unable to weaken the effect of financial leverage on income smoothing.

Based on the overall discussion of the research results, the following implications can be obtained, namely: (1) Implications in theory are useful for strengthening positive accounting theory and agency theory in previous studies that analyze income smoothing. (2) There is a need for signal theory to explain the effect of financial leverage on income smoothing from another point of view (3) Implications in has potential to develop the science literature and serve as reference in further research on factors that affect income smoothing (4) Implications for investors can assist investors create better investment decisions by taking into account the actual performance of the company. (5) Implications for the company can be taken into consideration when deciding whether the company needs to do income smoothing.