

RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui secara parsial pengaruh antara pelaporan laba/rugi komprehensif, ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* terhadap perilaku *income smoothing* yang dilakukan oleh perusahaan. Sejak tahun 2011, peraturan baru mengenai pelaporan laba/rugi yang diadopsi dari IFRS diimplementasikan di Indonesia, yaitu perubahan dari laporan laba rugi menjadi laporan laba rugi komprehensif, kemudian akan diubah lagi menjadi laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain yang akan berlaku aktif pada tahun 2015. Oleh karena itu, penelitian ini dimaksudkan untuk meneliti fenomena tersebut. Penelitian-penelitian menunjukkan hasil yang berbeda mengenai pengaruh masing-masing variabel terhadap perilaku *income smoothing*.

Total aset digunakan sebagai proksi ukuran perusahaan, ROA sebagai proksi profitabilitas, dan *leverage* diproksikan dengan DAR. Informasi mengenai laba/rugi dan pendapatan komprehensif lain dapat diketahui melalui laporan tahunan perusahaan, sedangkan perilaku *income statement* yang dilakukan oleh perusahaan dapat dideteksi menggunakan indeks Eckel.

Dengan menggunakan analisis linear sederhana, maka dapat diketahui bahwa : (1) Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap perilaku *income smoothing*, (2) Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap perilaku *income smoothing*, (3) *Leverage* tidak berpengaruh terhadap perilaku *income smoothing*, (4) Pelaporan laba/rugi komprehensif berpengaruh terhadap perilaku *income smoothing*.

Kata kunci : Ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, pelaporan laba/rugi komprehensif, *income smoothing*, indeks Eckel.

SUMMARY

This study aims to examine the influence of profit or loss and other comprehensive income, firm size, profitability of the firm, and firm's financial leverage on income smoothing conducted by the firm partially. Since 2011, new regulation of financial reporting adopted from IFRS is implemented in Indonesia to change of the income statement into a statement of comprehensive income, then changed again to the statements of profit or loss and other comprehensive income which would apply active in 2015. Therefore, this study will inspect those recent issues. Previous researches show different results regarding to the influences of each variables.

Total asset will be used as the proxy of firm size, ROA as the proxy of profitability and financial leverage will be proxied by DAR . The information of statement of comprehensive income is taken from Statement of Comprehensive Income of firm's Annual Report. Income smoothing conducted by firms can be detected by using Eckel Index. Statistical method used for the research is multiple regression analysis.

Using simple linear regression analysis, it can be concluded that : (1) firm size influences the income smoothing behavior; (2) profitability of the firm does not influences the income smoothing behavior; (3) firm's financial leverage does not influences income smoothing behavior; and (4) statement of comprehensive income influences income smoothing behavior.

Keyword: *comprehensive income, firm size, profitability, financial leverage, income smoothing, eckel index*