

SKRIPSI
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI *INCOME*
SMOOTHING* DENGAN MEDIASI *EFFECTIVE TAX
RATES



DITELITI OLEH:
NAMA: NATHANIA CLARISSA
NIM: 125170276

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2021

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : NATHANIA CLARISSA
NIM : 125170276
PROGRAM/JURUSAN : S1/AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI
INCOME SMOOTHING DENGAN MEDIASI
EFFECTIVE TAX RATES

Jakarta, 8 Januari 2021

Pembimbing,



Sofia Prima Dewi, S.E., M.Si., Ak., CA.

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : NATHANIA CLARISSA
NIM : 125170276
PROGRAM STUDI : S1 AKUNTANSI

JUDUL SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI *INCOME SMOOTHING*
DENGAN MEDIASI *EFFECTIVE TAX RATES*

Telah diuji pada sidang Skripsi pada tanggal 27 Januari 2021 dan dinyatakan lulus dengan majelis penguji terdiri dari:

1. Ketua : Rini Tri Hastuti, S.E., Ak., M.Si.
2. Anggota : Sofia Prima Dewi, S.E., M.Si., Ak., CA.
Dra. Sri Daryanti Ak., M.M.

Jakarta, 27 Januari 2021

Pembimbing



Sofia Prima Dewi, S.E., M.Si., Ak., CA.

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

ABSTRAK

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI *INCOME SMOOTHING* DENGAN MEDIASI *EFFECTIVE TAX RATES*

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mendapatkan bukti secara empiris mengenai pengaruh *profitability*, *leverage* dan *institutional ownership* terhadap *income smoothing* dengan mediasi *effective tax rates*. Penelitian ini memanfaatkan data sekunder yang kemudian diuji melalui Smart PLS 3.0. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 35 perusahaan yang bergerak di bidang *property*, *real estate* maupun *building construction* dari total populasi sebanyak 56 perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Teknik sampling yang digunakan adalah *purposive sampling*. Hasil penelitian menunjukkan *institutional ownership* berpengaruh positif terhadap *income smoothing*, sedangkan *profitability* dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *income smoothing*. Selain itu, *effective tax rates* tidak mampu memediasi pengaruh dari *profitability* dan *leverage* terhadap *income smoothing*.

Kata kunci: *Income Smoothing, Profitability, Leverage, Institutional Ownership, and Effective Tax Rates.*

The purpose of this research is to obtain empirical evidence about the effect of profitability, leverage and institutional ownership on income smoothing with effective tax rates as mediating variable. This study uses secondary data which was tested using Smart PLS 3.0 The sample used in this research is 35 property, real estate and building construction companies from a total population of 56 companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The side technique used is purposive sampling. The results showed that institutional ownership has a positive effect on income smoothing, while profitability and leverage has no effect on income smoothing. Also, effective tax rates have no effect on mediate profitability and leverage through income smoothing.

Keywords: *Income Smoothing, Profitability, Leverage, Institutional Ownership, and Effective Tax Rates.*