

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of firm size and profitability on income smoothing actions that are moderated by firm age in the consumer goods manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange.*

*This study is an empirical research in which data collection uses purposive sampling technique. This study utilizes data from 39 consumer goods manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2016 to 2018. The data used is secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). Multiple linear regression analysis was carried out using SPSS version 20.*

*The results of this study indicate that Net Sales have an effect on the Debt Income Tax, Commercial Expenses have no effect on the Debt Income Tax. And based on the results of the analysis it can be concluded that Institutional Share Ownership can moderate Net Sales of the Income Tax payable, Institutional Ownership can moderate Commercial Expenses of the Income Tax.*

*Keywords: Net Sales, Commercial Expenses, Income Tax Payable, and Institutional Share Ownership.*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap tindakan perataan laba yang dimoderasi oleh umur perusahaan pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Penelitian ini merupakan studi empiris dimana dalam pengumpulan data menggunakan teknik *purposive sampling*. Studi ini memanfaatkan data 39 Perusahaan manufaktur sektor barang konsumen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2016 sampai dengan 2018. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). Analisis regresi linear berganda yang dijalankan dengan menggunakan SPSS versi 20.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Penjualan Bersih berpengaruh terhadap Pajak Penghasilan Terutang, Beban Komersial tidak berpengaruh terhadap Pajak Penghasilan Terutang. Dan berdasarkan hasil analisis dapat disimpulkan bahwa Kepemilikan Saham Institusional dapat memoderasi Penjualan Bersih terhadap Pajak Penghasilan terutang, Kepemilikan Institusional dapat memoderasi Beban Komersial terhadap Pajak Penghasilan Terutang.

Kata kunci: Penjualan Bersih, Beban Komersial, Pajak Penghasilan Terutang, dan Kepemilikan Saham Institusional.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA