



**PENGARUH *INCOME SMOOTHING* DAN KEBIJAKAN
DEVIDEN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DI
INDONESIA**

(Studi kasus pada perusahaan manufaktur terdaftar di BEI periode 2016-2020)

TESIS

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
DEDE ERIANTO**

55520110063

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2023

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh *Income Smoothing* dan Kebijakan Deviden terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia (Studi kasus pada perusahaan manufaktur terdaftar di BEI periode 2016-2020)

Nama : Dede Erianto

NIM : 55520110063

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 27 Desember 2023

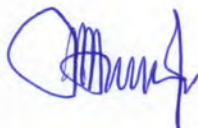
Mengesahkan
Pembimbing




(Dr. Fardinal, SE. M.Si)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Nurul Hidayah, M. Si., Ak.)



(Dr. Agustin Fadjaranie, M.Ak., CA)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Dede Erianto
NIM : 55520110063
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Income Smoothing dan Kebijakan Deviden terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia (Studi kasus pada perusahaan manufaktur terdaftar di BEI periode 2016-2020)”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 19 Februari 2024, didapatkan nilai persentase sebesar 28 %.

Jakarta, 19 Februari 2024

Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA


Arie Pangudi, A.Md

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Pengaruh *Income Smoothing* dan Kebijakan Deviden terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia (Studi kasus pada perusahaan manufaktur terdaftar di BEI periode 2016-2020)

Nama : Dede Erianto

NIM : 55520110063

Program Studi: Magister Akuntansi

Tanggal : 27 Desember 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 16 Februari 2024



(Dede Erianto)

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas ijin-Nya, Peneliti dapat menyelesaikan thesis ini. Adapun tesis ini berjudul pengaruh *income smoothing* dan kebijakan deviden terhadap penghindaran pajak yang terdapat di perusahaan Manufaktur terdaftar di BEI periode 2016-2020.

Tesis ini diajukan untuk memenuhi syarat kelulusan dan selesainya Program Pascasarjana Program Studi Magister Akuntansi. Ucapan terima kasih, peneliti sampaikan kepada:

1. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Agustine Fadjarenie, M.Ak, CA., Ak. Selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, bantuan dan saran kepada penulis.
4. Ibu Dr. Lin Oktris, Ak., M.Si., CA selaku dosen penguji pada seminar hasil tesis saya yang telah memberikan arahan kepada penulis.
5. Bapak Dr. Lucky Nugroho, SE. MM., M.Ak., M.Sc selaku ketua sidang akhir tesis saya yang juga telah memberikan saran dan arahan penelitian ini.

6. Bapak dan Ibu dosen pengajar serta seluruh staf administrasi Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
7. Istri saya tercinta Ros Lilywaty, SE yang telah memberikan dukungan moril dan spiritual kepada penulis agar dapat menyelesaikan studi pada Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
8. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah membantu selesainya penelitian ini.

Semoga segala kebaikan dan pertolongan semuanya mendapat berkah dari Tuhan Yang Maha Esa dan akhirnya tesis ini memang masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan ilmu yang saya miliki. Untuk itu dengan kerendahan hati saya terbuka untuk saran dan kritik yang sifatnya membangun dari semua pihak demi kesempurnaan penelitian ini dan semoga apa yang disajikan dalam tesis ini bermanfaat untuk banyak orang.

Jakarta, 20 Februari 2024

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	iii
PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	10
II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PENELITIAN DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka	12
B. Penelitian Terdahulu	25
C. Rerangka Pemikiran	33
D. Hipotesis	38
III. DESAIN DAN MODEL PENELITIAN	39

A. Desain Penelitian	39
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	39
C. Unit Analisis	40
D. Teknik Pengumpulan Data	40
E. Metode Analisis Data	40
IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	47
A. Hasil Penelitian	47
B. Pembahasan	58
V. SIMPULAN DAN SARAN	62
A. Simpulan	62
B. Implikasi	63
C. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	71