

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis faktor-faktor yang dapat berpengaruh terhadap praktik *income smoothing*. Faktor-faktor tersebut yaitu *Return on Asset (ROA)*, *Ukuran Perusahaan (Size)*, *Financial leverage* dan Kepemilikan Institusional sebagai variabel moderating. Populasi penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar dalam Indeks Kompas100 dengan periode tahun 2015-2017. Dengan menggunakan teknik purposive sampling diperoleh 126 data. Analisis data dilakukan dengan metode *Moderate Regression Analysis (MRA)*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Ukuran Perusahaan* berpengaruh positif signifikan terhadap praktik *income smoothing*, sedangkan *ROA* dan *financial leverage* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap praktik *income smoothing*. Kepemilikan institusional sebagai variabel moderator dalam penelitian ini juga tidak mampu memoderasi hubungan interaksi antara *ROA* terhadap *income smoothing*, *ukuran perusahaan* terhadap *income smoothing*, *financial leverage* terhadap *income smoothing*, maupun hubungan interaksi antara *ROA*, *ukuran perusahaan* dan *financial leverage* terhadap praktik *income smoothing*.

Kata Kunci: *Income Smoothing, Return On Asset, Ukuran Perusahaan (Size), Financial Leverage, dan Kepemilikan Institusional.*

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the will affect on the income smoothing. Factors are Return On Assets (ROA), Firm Size, Financial Leverage and Ownership of Institutional as moderating variable. This research population is companies registered in index Kompas100 on period 2015-2017 of years. With using a technique purposive sampling 126 data obtained. Data Analysis was undertaken with the Moderate Regression Analysis methods (MRA). This research result indicates that company significant size have had a positive impact on the income smoothing practical, but ROA and financial leverage no effect significantly on the income smoothing. Institutional ownership as a moderator variable in the research not capable to moderating relation of an interaction between ROA to income smoothing, firm size to income smoothing, financial leverage to income smoothing, as well as the relation of an interaction between ROA, the firm size and financial leverage in the case of practices income smoothing .

Keywords: Income Smoothing, Return On Asset, Firm Size, Financial Leverage, and Institutional of Ownership.