



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, INTENSITAS
MODAL DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2015-2019)**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
CORINNA THEODORA GUNAWAN**

55518110042

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, INTENSITAS
MODAL DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2015-2019)**

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi

MERCU BUANA

OLEH

CORINNA THEODORA GUNAWAN

55518110042

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh *Transfer Pricing*, Intensitas Modal dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)

Nama : Corinna Theodora Gunawan

NIM : 55518110042

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 07 April 2022

Mengesahkan
Pembimbing



Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Ak., CAA.

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si.



Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si.

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : Corinna Theodora Gunawan
NIM : 55518110042
Program Studi : Magister Akuntansi

Dengan judul:

***“PENGARUH TRANSFER PRICING, INTENSITAS MODAL DAN
MANAJEMEN LABA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK”***

Telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 24 Maret 2022, didapatkan nilai persentase sebesar 24 %.

Jakarta, 24 Maret 2022

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 *Transfer Pricing*, Intensitas Modal dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)

Nama : Corinna Theodora Gunawan

NIM : 55518110042

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 07 April 2022

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, 07 April 2022



Corinna Theodora Gunawan

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya yang begitu besar sehingga dapat menyelesaikan penulisan tesis ini yang berjudul “**PENGARUH TRANSFER PRICING, INTENSITAS MODAL DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**”. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar magister (S2) pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari kelemahan dan keterbatasan yang ada sehingga dalam menyelesaikan tesis ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M. Si., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana
4. Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Ak., CAA, selaku dosen pembimbing tesis yang telah memberikan saran, waktu, semangat, bimbingan dan pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

6. Kepada mama dan keluarga besar tercinta yang tiada henti dan tiada lelah memberikan motivasi, doa dan dukungan baik moral maupun material kepada penulis untuk dapat menyelesaikan tesis ini.
7. Kepada para sahabat yaitu Maya Puspita, Nanda Thaliana, Theresia Olivia dan Theresia Fitriyani terima kasih sudah saling berbagi ilmu serta membantu selama masa kuliah ini.
8. Teman-teman di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Angkatan 2018 atas kerjasamanya dan telah memberikan semangat dalam menyelesaikan studi dan penelitian ini.
9. Semua pihak yang telah membantu secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan tesis.

Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat dan menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kekurangan dan kesalahan dalam penelitian ini.

Jakarta, 07 April 2022



Corinna Theodora Gunawan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Agensi	11
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	13
3. <i>Transfer Pricing</i>	15
4. Intensitas Modal	19
5. Manajemen Laba	20
6. Tinjauan Penelitian Terdahulu	23
B. Rerangka Pemikiran	26
1. <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak	26
2. Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak	28

3. Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak	28
C. Hipotesis.....	29
BAB III	31
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	31
A. Jenis Penelitian.....	31
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	32
1. Variabel Dependen	32
2. Variabel Independen.....	33
C. Populasi dan Sampel Penelitian	39
D. Teknik Pengumpulan Data	42
E. Metode Analisis	42
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	42
2. Analisis Regresi Data Panel	43
3. Uji asumsi klasik	48
4. Pengujian Hipotesis	51
BAB VI	54
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	54
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	54
B. Analisis Data dan Interpretasi	55
1. Statistik Deskriptif.....	55
2. Analisis Regresi Data Panel	58
1. Uji Asumsi Klasik	61
C. Uji Hipotesis	64
D. Pembahasan.....	68
BAB V.....	72
SIMPULAN DAN SARAN	72
A. Simpulan	72
B. Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN.....	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar

2.1	Rerangka Pemikiran.....	29
-----	-------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel

1.1	Research Gap dari Penelitian Sebelumnya	6
2.1	Penelitian Terdahulu	23
3.1	Operasionalisasi Variabel	37
3.2	Penentuan Jumlah Sampel Berdasarkan Kriteria	39
3.3	Daftar Sampel Penelitian	40
4.1	Kriteria Penentuan Sampel	54
4.2	Hasil Statistik Deskriptif	55
4.3	Uji Chow	59
4.4	Uji Hausman	59
4.5	Uji Lagrange Multiplier	60
4.6	Kesimpulan Hasil Pemilihan Pengujian Regresi Data Panel	61
4.7	Uji Multikolinearitas	62
4.8	<i>Weighted Common Effect Model</i>	63
4.9	Perbandingan Hasil <i>Common Effect Model</i>	63
4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi	64
4.11	Hasil Uji F	65
4.12	Hasil Uji t	66
4.13	Rangkuman Hasil Uji Hipotesis	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

Lampiran 1	Surat Tugas	83
Lampiran 2	Sampel Penelitian	84
Lampiran 3	Hasil Olah Data Eviews 9	105



UNIVERSITAS
MERCU BUANA