

**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *EARNING MANAGEMENT*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DIMODERASI OLEH PROFITABILITAS
(Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Alif Ronan Firdaus

NIM : 43218210007

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Alif Ronan Firdaus
NIM : 43218210007
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH TRANSFER PRICING DAN EARNING
MANAGEMENT TERHADAP TAX AVOIDANCE DIMODERASI
OLEH PROFITABILITAS (Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)
Tanggal Sidang : 9 September 2022

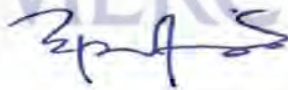
Disahkan oleh :

Pembimbing



Siti Choiriah, SE., MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 09221604



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Alif Ronan Firdaus

NIM : 43218210007

Program studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya mencatumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan)

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 05 Oktober 2022



Alif Ronan Firdaus

NIM: 43218210007

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH TRANSFER PRICING DAN EARNING MANAGEMENT TERHADAP TAX AVOIDANCE DIMODERASI OLEH PROFITABILITAS (Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)”** Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Falkutas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari bahwa peneliti merupakan manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Skripsi ini disusun tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari banyak pihak, khususnya Ibu Siti Choiriah, Dr. SE, MM, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti. Dengan begitu, dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si selaku Dekan Falkutas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Falkutas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Falkutas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, dukungan, motivasi serta doanya.
6. Kepada kedua orang tua tercinta saya Bapak Supriyono dan Ibu Anik Pujiastuti yang sudah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tidak ada hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya skripsi ini jauh dari sempurna karena terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karenanya, peneliti menerima segala bentuk saran ataupun kritikan yang membangun. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi peneliti dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, peneliti mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 25 Agustus 2022



Alif Ronan Firdaus



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
ABSTRACT	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka	11
1. <i>Agency Theory</i>	11
2. <i>Tax Avoidance</i>	13
3. <i>Transfer Pricing</i>	15
4. <i>Earning Management</i>	16
5. <i>Profitabilitas</i>	19
6. Penelitian Terdahulu.....	20

B. Rerangka Pemikiran	28
C. Pengembangan Hipotesis	29
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2. Pengaruh <i>Earning Management</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
3. Pengaruh profitabilitas Terhadap Hubungan <i>Transfer Pricing</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	31
4. Pengaruh profitabilitas Terhadap Hubungan <i>Earning Management</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	32
BAB III	35
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	35
A. Jenis Penelitian	35
B. Definisi Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	36
a) Variabel Dependen (Y)	36
b) Variabel Independen (X)	37
c) Variabel Moderasi (Z)	39
C. Populasi dan Sampel Penelitian	41
D. Teknik Pengumpulan Data	45
E. Metode Analisis	45
1. Analisis Statistik Deskriptif	46
2. Uji Asumsi Klasik	46
3. Uji Pemilihan Model	49
4. Pengujian Hipotesis	51
5. Uji Interaksi atau <i>Moderating Regression Analysis (MRA)</i>	52
6. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	54
BAB IV	56
HASIL DAN PEMBAHASAN	56
A. Deskripsi Objek Penelitian	56
B. Uji Statistik Deskriptif	57
C. Uji Pemilihan Model	60

D. Uji Asumsi Klasik	61
E. Uji Hipotesis	64
F. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	67
G. Uji Interaksi atau <i>Moderating Regression Analysis (MRA)</i>	68
H. Pembahasan Hasil Penelitian	70
BAB V	77
KESIMPULAN DAN SARAN	77
A. Kesimpulan	77
B. Saran	79
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN	86



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Operasional Variabel	40
Tabel 3.2 Hasil Purposive Sampling	42
Tabel 3.3 Sampel Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI	44
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	57
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow	60
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	64
Tabel 4.7 Hasil Uji R²	65
Tabel 4.8 Hasil Uji F	65
Tabel 4.9 Hasil Uji T	66
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	67
Tabel 4.11 Uji Moderasi 1	69
Tabel 4.12 Uji Moderasi 2	69
Tabel 4.13 Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis	70

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	29
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas	61



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Eviews 9	86
Lampiran 2 Outlier pada Data Eviews 9	90
Lampiran 3 Tabulasi data Eviews 9 setelah Outlier.....	92
Lampiran 4 Hasil Output Olah Data Eviews 9	95



UNIVERSITAS
MERCU BUANA