

**PENGARUH TRANSFER PRICING DAN EARNING
MANAGEMENT TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN FIRM
SIZE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan dan Pertanian Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2019)**

SKRIPSI

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



Nama: Putri Yuni Lestari

Nim : 43217110273

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA
2021**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Putri Yuni Lestari
NIM : 43217110273
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan 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, 28 September 2021

UNIVERSITAS
MERCU BUA



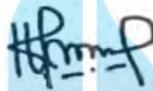
Putri Yuni Lestari
NIM : 43217110273

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Putri Yuni Lestari
NIM : 43217110273
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Transfer Pricing dan Earning Management terhadap Tax Avoidance dengan Firm Size sebagai Variabel Moderasi
Tanggal Sidang : 18 Oktober 2021

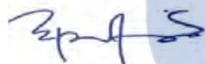
Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Nurlis, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 10210696



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat dan rahmatnya-Nya kepada penulis, sehingga skripsi yang berjudul **“Pengaruh Transfer Pricing dan Earning Management terhadap Tax Avoidance dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2019)”** dapat ditulis. Skripsi ini merupakan syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Nurlis Dra.,M.Si.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, penulis dengan rasa hormat dan bangga menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. 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. Dr. Hari Setyawati,Ak. M.Si . CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas ilmu serta doa yang telah diberikan kepada penulis.

5. Kedua orang tua tercinta Bapak Ngusmin dan Ibu Rumiye, saudara penulis Puji Marginingsih, Adi Purwo Nugroho, dan Andi Maklumi. Mereka yang senantiasa memberikan doa, nasehat, dan dukungan tiada henti kepada penulis untuk senantiasa semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Keluarga besar penulis yang selalu memberi semangat dan dorongan dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat penulis Tanti Nur Anggraeni dan Wignyo Pambudi yang senantiasa membantu penulis berdiskusi dan memberikan dukungan dalam penyelesaian tugas akhir bersama penulis. Teman-teman penulis Vina Alfiani, Evi Nadayani, Adinda Yusyar Yahya, Listia Wulandari dan Luluk Jannatina Firdaus yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas bantuan dan juga doanya untuk penulis selama pengerjaan skripsi ini

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dalam isi maupun penyajiannya dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis.

Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang.

Jakarta, 28 September 2021



Putri Yuni Lestari

ABSTRAK

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh fenomena penghindaran pajak yang dilakukan beberapa perusahaan baik di dalam negeri maupun luar negeri, serta fakta bahwa belum tercapainya target penerimaan pajak pemerintah Indonesia. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis dan mengetahui pengaruh *transfer pricing* dan *earning management* terhadap *tax avoidance* dan mengetahui kemampuan *firm size* sebagai variabel moderasi. Mengambil sampel penelitian dari populasi perusahaan sektor pertambangan dan pertanian yang terdaftar di BEI periode 2017-2019, pemilihan sampel dilakukan dengan metode purposive sampling, hingga didapat 54 sampel yang memenuhi kriteria.

Dengan analisis linear berganda didapat hasil bahwa *transfer pricing* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance* dan *earning management* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Kemudian dengan uji moderated regression analysis diapati bahwa *firm size* tidak mampu memoderasi *transfer pricing* dan *earning management* dalam mempengaruhi *tax avoidance*.

Kata kunci : *Transfer Pricing, Earning Management, Tax Avoidance, Firm Size*



ABSTRACT

This research is motivated by the phenomenon of tax avoidance by several companies both domestically and abroad, as well as the fact that the Indonesian government's tax revenue target has not been achieved. The purpose of this study was to analyze and determine the effect of transfer pricing and earnings management on tax avoidance and to determine the ability of firm size as a moderating variable. Taking research samples from the population of mining and agriculture companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period, the sample selection was carried out using the purposive sampling method, until 54 samples met the criteria.

Through multiple linear regression analysis, the test found that transfer pricing has a significant positive effect on tax avoidance and earnings management has no significant effect on tax avoidance. Then the moderated regression analysis test found that firm size was not able to moderate transfer pricing and earnings in influencing tax avoidance.

Keywords : *Transfer Pricing, Earning Management, Tax Avoidance, Firm Size*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACT.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS....	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Agency Theory (Teori Agen).....	9
2. Tax Avoidance	10
3. Transfer Pricing.....	13
4. Earning Management	15
5. Firm Size	17
6. Penelitian Terdahulu.....	19
B. Rerangka Pemikiran.....	23
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Tax Avoidance dengan <i>Firm Size</i> sebagai Variabel Moderasi.....	24
2. Pengaruh Earning Management terhadap Tax Avoidance dengan Firm Size sebagai Variabel Moderasi.....	26
C. Hipotesis.....	28

BAB III METODE PENELITIAN.....	29
A. Waktu dan Tempat Penelitian	29
B. Desain Penelitian.....	29
C. Definisi dan Operasional Variabel	29
1. Definisi Variabel	29
2. Operasionalisasi Variabel.....	33
D. Populasi dan Sampel Penelitian	34
E. Teknik Pengumpulan Data.....	37
F. Metode Analisis	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
A. Analisis Statistik Deskriptif	44
B. Uji Asumsi Klasik	47
1. Uji Normalitas	47
2. Uji Multikolinearitas	49
3. Uji Heteroskedasitas.....	50
4. Uji Autokorelasi	50
C. Uji Kesesuaian Model	51
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51
2. Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	52
D. Uji Hipotesis	53
1. Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	53
2. Uji Moderated Regression Analysis (MRA).....	54
E. Pembahasan.....	55
1. Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance	55
2. Pengaruh <i>Firm Size</i> dalam Memoderasi Hubungan antara <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
3. Pengaruh <i>Earning Management</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
4. Pengaruh <i>Earning Management</i> terhadap <i>tax avoidance</i> ketika dimoderasi dengan <i>firm size</i>	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	60
A. SIMPULAN	60

B. SARAN	61
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	65



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	34
Tabel 3. 2 Proses Pemilihan Sample	35
Tabel 3. 3 Perusahaan Sampel	36
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier).....	48
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolonieritas	49
Tabel 4. 5 Hasil Uji Glejser	50
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	51
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	52
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F	52
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik T	53
Tabel 4. 10 Hasil Uji Moderate Regresi.....	54



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian	28
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan dan Pertanian	65
Lampiran 2 Tabulasi Data Penghindaran Pajak (Y)	66
Lampiran 3 Tabulasi Data Transfer Pricing (X1)	69
Lampiran 4 Tabulasi Data Earning Management (X2).....	72
Lampiran 5 Tabulasi Data Firm Size (Z)	75
Lampiran 6 Tabulasi Data Variabel	78

