

**PENGARUH MANEJEMEN LABA, *LEVERAGE* DAN
TRANSFER PRICING TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufacture Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2019 - 2022)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program

Studi Akuntansi

Universitas Mercu Buana Jakarta



Nama : Sri Setia Yani

NIM : 43217110106

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sri Setia Yani
NIM : 43217110106
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba, Leverage , dan Transfer Pricing terhadap Agresivitas Pajak
Tanggal Sidang : 14 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Shinta Melzatia, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 03243690



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sri Setia Yani

Nim 43217110106

Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 26 Februari 2024



SRI SETIA YANI

Nim : 432171106

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan rahmat-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Manajemen Laba, Leverage dan Transfer Pricing Terhadap Agresivitas Pajak”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa pada penyusunan penelitian ini tidak lepas dari bimbingan Ibu Shinta Melzattia, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan banyak saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan Puji Syukur dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan penelitian ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M. Si.,Ak.,CA Selaku Dekan Fakultas Ekonomidan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M. Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Shinta Melzattia, SE M.Ak selau dosen pembimbing skripsi atas segala

bimbingan, arahan serta saran yang diberikan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat di selesaikan dengan baik.

5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada kami.
6. Kedua orang tua penulis yang selalu memberikan kasih sayang, do'a dan nasehat, serta kesabarannya yang luar biasa dalam setiap Langkah hidup penulis. Penulis berharap menjadi anak yang bisa di banggakan.
7. Serta teman-teman pejuang lain yang telah memberikan motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas segala bantuan dan doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna 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 bermanfaat juga dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca dan peneliti selanjutnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 26 Februari 2024

Sri Setia Yani

43217110106

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Manajemen Laba, *Leverage* , dan *Transfer Pricing* terhadap agresivitas pajak (studi kasus perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2022). Populasi pada penelitian ini menggunakan seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2022 yang berjumlah 190 perusahaan dengan menggunakan purposive sampel sehingga terdapat 40 perusahaan sebagai sampel. Metode analisa pada penelitian ini adalah regresi data dengan program SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Pengaruh Manajemen Laba, *Leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Manajemen Laba, *Leverage* , dan *Transfer Pricing*



ABSTRACT

The study aim's to examine of the Earnings Management, Leverage and Tranfer Pracing on Tax Agresivenes (case studies of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018 – 2022). The population used in study are all Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018 – 2022 totaling 190 companies using the Purposive Sampling technique so that 40 companies data regression with the SPSS. The result of this study show that Earnings Management, Leverage, and Transfer Pricing positive effect on tax aggressiveness.

Keyword : Earning Management , Leverage and Transfer Pricing



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
D. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA, DAN HIPOTESIS.....	8
A. Kajian Pustaka	8
1. Teori keagenan.....	8
2. Agresivitas Pajak.....	9
3. Manajemen Laba.....	10
4. <i>Leverage</i>	12
5. <i>Transfer Pricing</i>	13
6. Penelitian Terdahulu	14
B. Rerangka Pemikiran.....	21
1. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak	21
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	22
3. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Manajemen Laba.....	23
C. HIPOTESIS	24
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	25
A. Jenis Penelitian.....	25

B.	Definisi Operasional Variable dan Indikator Pengukuran	25
1.	Variable Dependen (Variable Y)	25
2.	Variabel Independen (Variable X).....	26
	A). Manajemen Laba.....	26
	B). Leverage	27
	C). <i>Transfer Pricing</i>	29
3.	Operasional Variabel	29
C.	Populasi dan Sample Penelitian	30
1.	Populasi Penelitian.....	30
2.	Sampel Penelitian.....	30
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	31
1.	Metode Studi Pustaka	31
2.	Metode Dokumentasi.....	31
E.	Metode Analisis Data.....	32
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	32
2.	Uji Asumsi Klasik.....	32
3.	Uji Kesesuaian Model.....	34
4.	Analisis Regresi Linier Berganda	36
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	37
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	37
B.	Analisis Statistik Deskriptif	37
1.	<i>Variable</i> Manajemen Laba.....	38
2.	<i>Variable Leverage</i>	38
3.	<i>Variable Transfer Pricing</i>	39
4.	<i>Variable Agresivitas pajak</i>	39
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik	40
1.	Uji Normalitas Data	40
2.	Uji Multikoleniaritas	41
3.	Uji Heteroskedastisitas	42
4.	Uji Autokorelasi.....	43
D.	Hasil Uji Kesesuaian Model.....	45

1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	45
2. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	45
E. Uji Hipotesis	47
1. Hasil Uji Parametik (Uji t).....	47
F. Hasil analisis Regresi Linier Berganda.....	49
G. Pembahasan Hasil Penelitian	51
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	57
A. KESIMPULAN.....	57
B. SARAN.....	58
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN.....	65



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian terdahulu diringkas dalam bentuk tabel, sebagai berikut: ...	19
Tabel 3.1 Operasional Variable dan Indikator Pengukuran.....	29
Tabel 3.2 Proses Pemilihan Sampel	31
Tabel 4.1 Hasil Uji Deskriptif	37
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Model Regresi	40
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	41
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	45
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	46
Tabel 4.9 Hasil Uji Parametrik (Uji t)	48
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	50

