



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI
Tahun 2018-2022)**



TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

MAKKATUL MUKARRAMAH

55522120025

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI
Tahun 2018-2022)**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**OLEH
MAKKATUL MUKARRAMAH
55522120025**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul Tesis : Pengaruh Transfer Pricing, Earning Management Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Tahun 2018-2022)

Nama : Makkatul Mukarramah

NIM : 55522120025

Program Studi : Magister Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Sidang : 16 Januari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Lucky Nugroho, S.E., MM., M.Ak., MCM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



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



Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D

LPTb-02250004



Scan QR or [click here](#) to
Verification

PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini:

Judul : Pengaruh *Transfer Pricing, Earning Management, Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance* dengan *Firm Size* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Tahun 2018-2022)

Nama : Makkatul Mukarramah

NIM : 55522120025

Progam Studi : Magister Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang di tetapkan dengan Surat Tugas Ketua Progam Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar magister pada progam sejenis perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 4 Februari 2025



Makkatul Mukarramah

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH**
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : Makkatul Mukarramah
NIM */Student id Number* : 55522120025
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“PENGARUH TRANSFER PRICING, EARNING MANAGEMENT DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN FIRM SIZE SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Tahun 2018-2022)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:
/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

20 Januari 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was:

26 %

Jakarta, 20 Januari 2025
**Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana**
/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Transfer Pricing*, *Earning Management* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* dengan *Firm Size* sebagai Variabel Moderasi. Penelitian kuantitatif ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dan dapat diakses melalui website Bursa Efek Indonesia. Sampel untuk penelitian ini terdiri dari 62 perusahaan manufaktur. Penelitian ini menggunakan *purposive sampling* untuk memilih sampel yang diinginkan. Metode analisis penelitian ini menggunakan analisis regresi linier data panel dan analisis regresi moderasi sebagai alat analisis pada Eviews.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *Transfer Pricing* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur periode 2018-2022. (2) *Earning management* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur periode 2018-2022. (3) *Corporate Social Responsibility* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur periode 2018-2022. (4) *Firm Size* memoderasi dengan arah memperkuat pengaruh *Transfer Pricing* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur Periode 2018-2022. (5) *Firm Size* tidak dapat memoderasi pengaruh *Earning Management* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur Periode 2018-2022. (6) *Firm Size* memoderasi dengan arah memperkuat pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur periode 2018-2022.

Kata Kunci : *Transfer Pricing*, *Earning Management*, *Corporate Social Responsibility*, *Tax Avoidance* , *Firm Size*.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

Research This study aims to analyze the effect of Transfer Pricing, Earning Management and Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance with Firm Size as a Moderating Variable. This quantitative study uses secondary data obtained and can be accessed through the Indonesia Stock Exchange website. The sample for this study consisted of 62 manufacturing companies. This study uses purposive sampling to select the desired sample. The analysis method of this study uses linear regression analysis and moderated regression analysis as analysis tools in Eviews.

The results of this study indicate that (1) Transfer Pricing has an effect on Tax Avoidance in manufacturing companies in the 2018-2022 period. (2) Earning management has an effect on Tax Avoidance in manufacturing companies in the 2018-2022 period. (3) Corporate Social Responsibility has an effect on Tax Avoidance in manufacturing companies in the 2018-2022 period. (4) Firm Size moderates in the direction of strengthening the effect of Transfer Pricing on Tax Avoidance in manufacturing companies in the 2018-2022 period. (5) Firm Size cannot moderate the effect of Earning Management on Tax Avoidance in manufacturing companies in the 2018-2022 period. (6) Firm Size moderates in the direction of strengthening the effect of Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance in manufacturing companies in the 2018-2022 period.

Keywords: *Transfer Pricing, Earning Management, Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance, Firm Size.*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

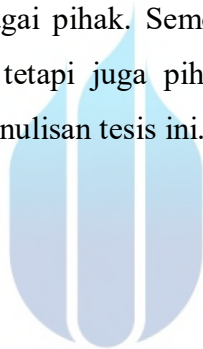
Segala Puji bagi Allah ﷻ yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul **“Pengaruh *Transfer Pricing, Earning Management, dan Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance* dengan *Firm Size* sebagai variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022)”**. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Magister pada program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan serta dukungan. Khususnya penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Dr. Lucky Nugroho, S.E., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Shinta Melzatia, S.E., M.Ak., Ph.D., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Muhyarsyah, M.Si., selaku penguji seminar hasil yang telah sangat membantu dan memberikan arahan kepada penulis.
5. Bapak Dr. Deden Tarmidi, M.Ak., BKP., selaku dosen Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah banyak memberikan arahan serta bimbingan kepada peneliti.

6. Bapak Dr. Ronny Andesto, S.E., M.M., selaku penelaah dalam pegujian seminar proposal yang telah memberikan masukan.
7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
8. Keluarga yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti – hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan banyak memberikan inspirasi dalam menyelesaikan tesis ini.
9. Teman-teman penulis dan seluruh rekan angkatan terimakasih banyak atas dukungan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.

Peneliti mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga tesis ini dapat bermanfaat tidak hanya untuk peneliti, akan tetapi juga pihak lain seperti pembaca yang bisa mendapatkan manfaat dari penulisan tesis ini.



Jakarta, 4 Februari 2025

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Makkatul Mukarramah

NIM. 55522120025

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS.....	I
PERNYATAAN KEASLIAN	II
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>.....	III
ABSTRAK.....	IV
<i>ABSTRACT</i>.....	V
KATA PENGANTAR.....	VI
DAFTAR ISI.....	VIII
DAFTAR TABEL	X
DAFTAR GAMBAR.....	XI
DAFTAR LAMPIRAN	XII
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Kegunaan Penelitian	14
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	15
2.1 Kajian Pustaka.....	15
2.1.1 Teori Agensi	15
2.1.2 Teori Legitimasi.....	17
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	18
2.1.4 <i>Transfer Pricing</i>	20
2.1.5 <i>Earning Management</i>	23
2.1.6 <i>Corporate Social Responsibility</i>	26
2.1.7 <i>Firm Size</i>	28
2.1.8 <i>State of The Art</i>	29
2.2 Kerangka Pemikiran	39
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....	47
3.1 Objek dan Subjek Penelitian	47
3.2 Metode Penelitian	47

3.2.1 Metode penelitian.....	47
3.2.2 Operasional Variabel.....	48
3.2.3 Populasi dan Sampel Penelitian	53
3.2.4 Teknik Pengumpulan Data	57
3.2.5 Metode Analisis Data	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	74
4.1 Hasil Penelitian	74
4.1.1 Analisis Statistik Dekskriptif.....	74
4.1.2 Model Estimasi Data Panel	76
4.1.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	79
4.1.4 Uji Asumsi Klasik.....	81
4.1.5 Uji Kesesuaian Model.....	85
4.1.6 Uji Hipotesis.....	87
4.2 Pembahasan.....	91
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	104
5.1 Kesimpulan	104
5.2 Saran.....	105
DAFTAR PUSTAKA.....	106
LAMPIRAN	114

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kontribusi Industri Manufaktur Terhadap PDB	3
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Pengukuran	53
Tabel 3.2 Hasil <i>Purposive Sampling</i>	54
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	55
Tabel 3.4 Pengambilan Keputusan <i>Durbin-Waston</i>	67
Tabel 4.1 Hasil Uji Deskriptif	74
Tabel 4.2 Uji <i>Common Effect Model</i>	77
Tabel 4.3 Uji <i>Fixed Effect Model</i>	78
Tabel 4.4 Uji <i>Random Effect Model</i>	78
Tabel 4.5 Uji <i>Chow</i>	80
Tabel 4.6 Uji <i>Hausman</i>	80
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolineritas	82
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	83
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi.....	84
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	85
Tabel 4.11 Hasil Uji F	86
Tabel 4.12 Hasil Uji t.....	87
Tabel 4.13 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	1
Gambar 1.2 <i>Tax Ratio</i> Pajak Indonesia, OECD, dan Asia-Fasifik	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian	46
Gambar 3.1 Pemilihan Model Estimasi	61
Gambar 4.1 Uji Normalitas	81



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 <i>Global Reporting Initiative</i> (GRI) standar.....	114
Lampiran 2 Tabulasi Data Perusahaan Manufaktur.....	120
Lampiran 3 Hasil Output Eviews	133

