

Pengaruh *Managerial Ownership, Fiscal Loss Compensation, Transfer Pricing, Sales Growth Terhadap Tax Avoidance dengan Earning Management* Sebagai Variabel Moderasi

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019 – 2023)

SKRIPSI



FALASIFAH

43220010152

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025

**Pengaruh *Managerial Ownership*, *Fiscal Loss Compensation*,
Transfer Pricing, dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*
dengan *Earning Management* Sebagai Variabel Moderasi
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI
Tahun 2019 – 2023)**

SKRIPSI



FALASIFAH

43220010152

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul Skripsi : Pengaruh *Managerial Ownership*, *Fiscal Loss Compensation*, *Transfer Pricing*, dan *Sales Growth Terhadap Tax Avoidance* dengan *Earning Management* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019 – 2023)

Nama : FALASIFAH

NIM : 43220010152

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 15 Agustus 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis 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, 15 Agustus 2025



Falasifah

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : FALASIFAH
NIM : 43220010152
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Managerial Ownership, Fiscal Loss Compensation, Transfer Pricing, Sales Growth Terhadap Tax Avoidance dengan Earning Management Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019 – 2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 44%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **44%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 30 August 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Agustus/30/0000000438/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Falasifah
NIM : 43220010152
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Managerial Ownership, Fiscal Loss Compensation, Transfer Pricing, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance dengan Earning Management Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019 – 2023)
Tanggal Sidang : 15 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Lin Oktris, M.Si., CMA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

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

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

LPTA-08255488



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

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kita panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan Karunia-Nya karena atas izin-Nya lah peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Managerial Ownership*, *Fiscal Loss Compensation*, *Transfer Pricing* dan *Sales Growth Terhadap Tax Avoidance* dengan *Earning Management* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019 – 2023)”**. Penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomidan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi penulis menyadari masih jauh dari kata sempurna, karena didalamnya masih terdapat banyak kekurangan. Hal ini dikarenakan keterbatasan yang dimiliki oleh penulis baik dalam segi kemampuan, pengetahuan serta pengalaman penulis. Oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun agar dalam penyusunan karya tulis selanjutnya dapat menjadi lebih baik.

Proses penulisan skripsi ini banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan, bimbingan, kerjasama dari berbagai pihak baik moril maupun materil, terutama kepada Ibu Dr. Lin Oktris, M.Si., CMA selaku Dosen Pembimbing, yang dengan sabar, dan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta memberikan bimbingan, motivasi, arahan, dan saran-saran yang sangat berhargakepada penulis selama menyusun skripsi ini.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam

menyelesaikan skripsi ini, penulis menyadari dalam menyelesaikan penulisan Skripsi ini banyak mendapat bantuan baik secara materil maupun spirituil dari berbagai pihak, diantaranya yaitu kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Erna Setiany, SE., M.Si Sebagai Wakil Rektor Pembelajaran dan Ristek Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Fransisca Listyaningsih Utami, SE., Ak., M.Ak selaku Sekretaris Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Diah Iskandar, SE., M.Si selaku Sekretaris Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana serta selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah banyak membantu penulis selama perkuliahan.
7. Dr. Lin Oktris, M.Si., CMA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan kepada penulis dan terimakasih atas bantuan yang telah diberikan selama menjalani masa studi.
8. Dr. Erna Setiany, SE., M.Si selaku Dosen Mata Kuliah Statistik, Drs. Suharmadi., AK. MM. MSi. CA selaku Dosen Mata Kuliah Metodologi Penelitian dan Dra. Mutiah, S.E., M.Si selaku Dosen Mata Kuliah Perpajakan.
9. Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA., CMA., CSRS selaku Dosen Penalaah Sidang Proposal, Shinta Melzatia, S.E., M.Ak., Ph.D selaku Ketua Dewan Penguji Sidang Akhir, Dr. Lin Oktris, M.Si., CMA selaku Dewan Penguji 1 Sidang Akhir, Puji Rahayu, S.E., M.Ak selaku Dewan Penguji 2 Sidang Akhir terimakasih atas masukan, saran dan bantuan yang telah diberikan selama persidangan.
10. Seluruh Staff dosen Universitas Mercu Buana.khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang tak ternilai harganya dan masukan selama proses pembelajaran yang dapat menambah wawasan bagi penulis.
11. Kedua orang tua dan keluarga yang tak henti-hentinya memberikan doa dan dukungan serta kasih sayang yang tulus sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
12. Ibu Chaeriyah Watri, Zuhrotunisa dan Hamdanah yang selalu memberikan dukungan moril maupun materil, kasih sayang yang tulus serta selalu memberikan semangat dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
13. Sahabat – sahabat terbaik Firda Khoerunisa, Alvin Arya Pratama, dan Hendro Paulus yang tidak pernah bosan untuk selalu bersama-sama memberikan semangat dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini dan,
14. Semua pihak yang telah membantu penulis yang tidak bisa disebutkan satu-persatu terimakasih atas doa serta dukungan yang sangat berharga bagi penulis.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada semuanya yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat khususnya bagi penulis dan umumnya bagi para pembaca.

Jakarta, 15 Agustus 2025

Falasifah



ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of managerial ownership, fiscal loss compensation, transfer pricing, sales growth and earning management as moderating variables on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2019 to 2023. The sampling method used was purposive sampling, resulting in 78 companies that met the criteria as research samples. The results of this study concluded that managerial ownership, fiscal loss compensation, and transfer pricing have an effect on tax avoidance while sales growth has no effect on tax avoidance and earning management actually weakens the relationship between managerial ownership, fiscal loss compensation, transfer pricing, sales growth to tax avoidance.

Keywords: Managerial Ownership, Fiscal Loss Compensation, Transfer Pricing, Sales Growth Earning Management, Tax Avoidance.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh *managerial ownership*, *fiscal loss compensation*, *transfer pricing*, *sales growth* dan *earning management* sebagai variabel moderasi terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur di yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019 hingga 2023. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*, menghasilkan 78 perusahaan yang memenuhi kriteria sebagai sampel penelitian. Analisis data dilakukan dengan menggunakan regresi linear berganda melalui program Eviews 13. Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa *managerial ownership*, *fiscal loss compensation*, dan *transfer pricing* berpengaruh terhadap *tax avoidance* sedangkan *sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* serta *earning management* justru memperlemah hubungan *managerial ownership*, *fiscal loss compensation*, *transfer pricing*, *sales growth* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Managerial Ownership, Fiscal Loss Compensation, Transfer Pricing, Earning Management, Tax Avoidance.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LAMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	15
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	15
1. Tujuan Penelitian	15
2. Kontribusi Penelitian.....	16
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	18
A. Kajian Pustaka.....	18
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	18
2. <i>Tax Avoidance</i>	20
3. <i>Managerial Ownership</i>	23
4. <i>Fiscal Loss Compensation</i>	24
5. <i>Transfer Pricing</i>	26
6. <i>Sales Growth</i>	27
7. <i>Earning Management</i>	28
8. Penelitian Terdahulu	32
B. Kerangka Penelitian.....	50
1. Pengaruh <i>Managerial Ownership</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	50

2. Pengaruh <i>Fiscal Loss Compensation</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	51
3. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	52
4. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
5. Pengaruh <i>Managerial Ownership</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi oleh <i>Earning Management</i>	56
6. Pengaruh <i>Fiscal Loss Compensation</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi oleh <i>Earning Management</i>	57
7. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi oleh <i>Earning Management</i>	58
8. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi oleh <i>Earning Management</i>	60
C. Hipotesis	62
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	64
A. Jenis Penelitian	64
B. Devinisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	65
C. Populasi dan Sampel	71
1. Populasi Penelitian	71
2. Sampel Penelitian	71
D. Teknik Pengumpulan Data	74
E. Metode Analisis Data	75
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	86
A. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	86
B. Pemilihan Model Data Panel	90
1. Uji Chow	90
2. Uji Hausman	91
3. Uji Langrange Multiplier	92
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	93
1. Uji Normalitas	93
2. Uji Multikolinearitas	94
3. Uji Heteroskedastisitas	94
D. Hasil Uji Hipotesis	95
1. Uji F	95
2. Uji R-Square	96

3. Uji T.....	97
E. Pembahasan.....	100
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	109
A. Kesimpulan	109
B. Saran	111
DAFTAR PUSTAKA.....	113
LAMPIRAN.....	124



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Rumus <i>Tax Avoidance</i>	22
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	39
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	70
Tabel 3.2 Sampel Penelitian	72
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan.....	72
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif.....	86
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow	90
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman.....	91
Tabel 4.4 Hasil Uji Langrange Multiplier.....	92
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas	93
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	94
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	95
Tabel 4.8 Hasil Uji F	96
Tabel 4.9 Hasil Uji R-Square.....	97
Tabel 4.10 Hasil Uji T	98

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Perpajakan, PNB, dan Hibah Tahun 2019 – 2023	4
Gambar 1.2 Kontribusi Pajak Manufaktur	6
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	63



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data	119
--------------------------------	-----

