

**HARGA TRANSFER, MANAJEMEN LABA DAN PENGHINDARAN  
PAJAK**

**SKRIPSI**



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

**2020**

**HARGA TRANSFER, MANAJEMEN LABA DAN PENGHINDARAN  
PAJAK**

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar sarjan Akuntansi pada  
program strata satu (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Oleh:

Rurri Rathe Anggraini: 16.321.034

**PROGAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

## PERSEMBAHAN

Kupersembahkan tulisan ini kepada:

Allah SWT, Tuhan yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang atas segala rahmat dan hidayah-Nya. Semoga pencapaian ini menjadi salah satu wujud syukur dengan berharap akan ridho-Nya.

Nabi Muhammad SAW, yang menjadi suri tauladan dan petunjuk bagi seluruh umat manusia. Semoga hasil ini dapat diamalkan dan dijadikan rujukan bagi seluruh umat dengan sebaik mungkin.

Ibu, (alm Ayah) dan kakak tercinta, atas segala do'a dan kasih sayangnya yang tiada henti untuk memberikan segalanya demi menjadikan anaknya sebagai pribadi yang baik, mandiri, ulet, tekun dan berpendidikan tinggi serta bermanfaat bagi kehidupan disekitarnya. Semoga hasil ini menjadi langkah awal untuk kehidupan yang lebih baik dikemudian hari.

Terima kasih juga kepada Bapak dan Ibu Dosen terutama kepada Bapak Suwarno, SE., M.Si yang telah sabar dan ikhlas membimbing saya sampai saya menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan benar.

Sahabat tercinta kakak Suudiyah, Machica, Masayu, Tika, Irani, dan Nia terimakasih atas segala do'a dan semangat yang diberikan selama ini guna menjadikan penulis pribadi yang lebih baik.

Teman-teman jurusan akuntansi, khususnya Akuntansi A Pagi angkatan 2016 yang tak bisa disebutkan satu persatu. Semoga kebersamaan, kerinduan dan persaudaraan ini tidak akan pernah terputus.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan proposal penelitian ini dengan judul **“Harga Transfer, Manajemen Laba Dan Penghindaran Pajak”**.

Penelitian ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat akademis bagi mahasiswa dalam menyelesaikan tugas perkuliahan pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.

Dalam proses penyusunan skripsi penelitian ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa tanpa kerja keras, ridho Allah SWT dan juga bimbingan serta bantuan dari beberapa pihak, skripsi penelitian ini tidak akan dapat terselesaikan.

Untuk itu penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal penelitian ini dengan baik.
2. Bapak Suwarno, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik dan sekaligus pembimbing yang telah membimbing penulis dengan baik dalam penyusunan proposal penelitian ini.
3. Bapak Syaiful, S.E., M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
4. Kedua orang tua yang selalu memberikan do'a dan dukungan baik secara materi maupun non materi sehingga penulis mampu menyelesaikan proposal penelitian ini dengan baik.

5. Seluruh teman-teman yang tidak bisa penulis tuliskan satu persatu, yang telah memberikan semangat dan do'anya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.

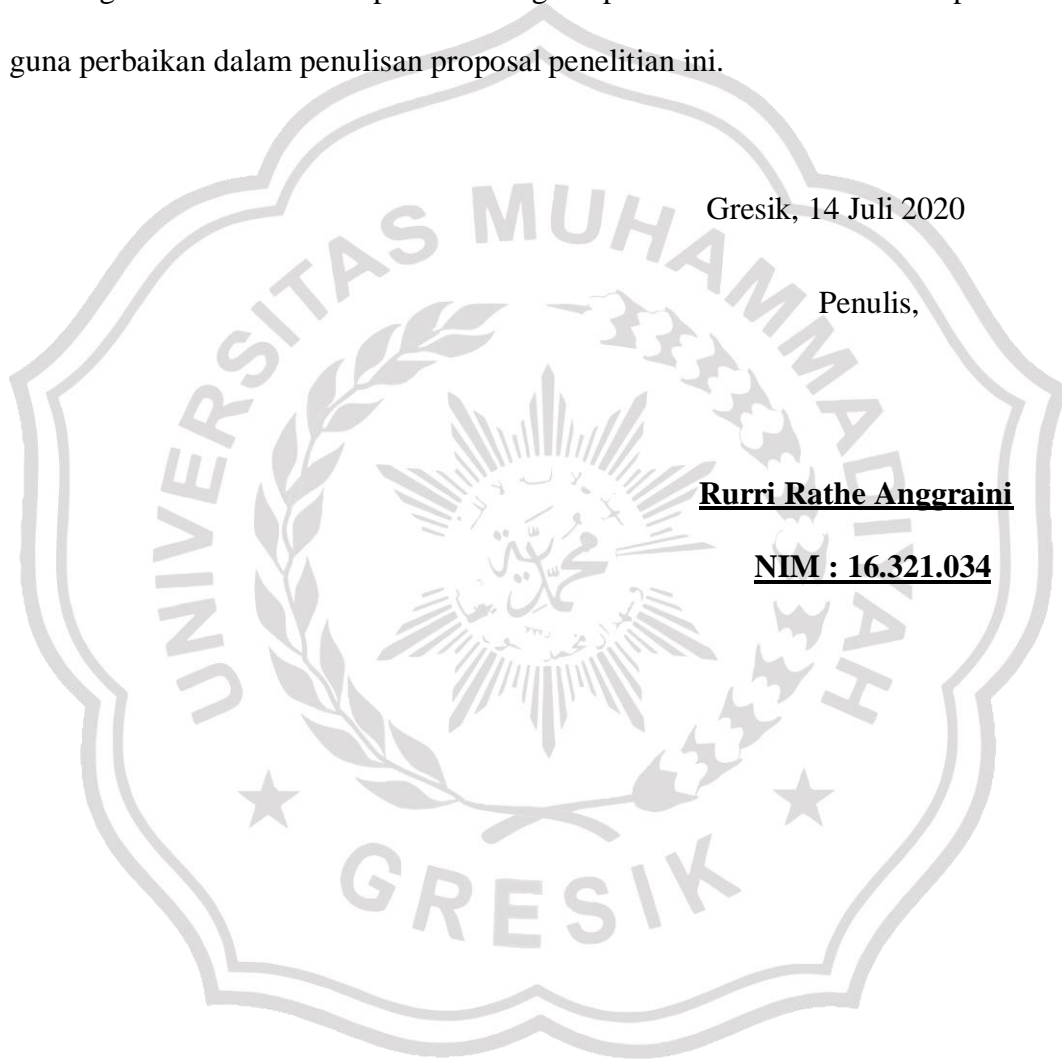
Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih banyak kekurangan. Untuk itu dengan kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca guna perbaikan dalam penulisan proposal penelitian ini.

Gresik, 14 Juli 2020

Penulis,

**Rurri Rathe Anggraini**

**NIM : 16.321.034**



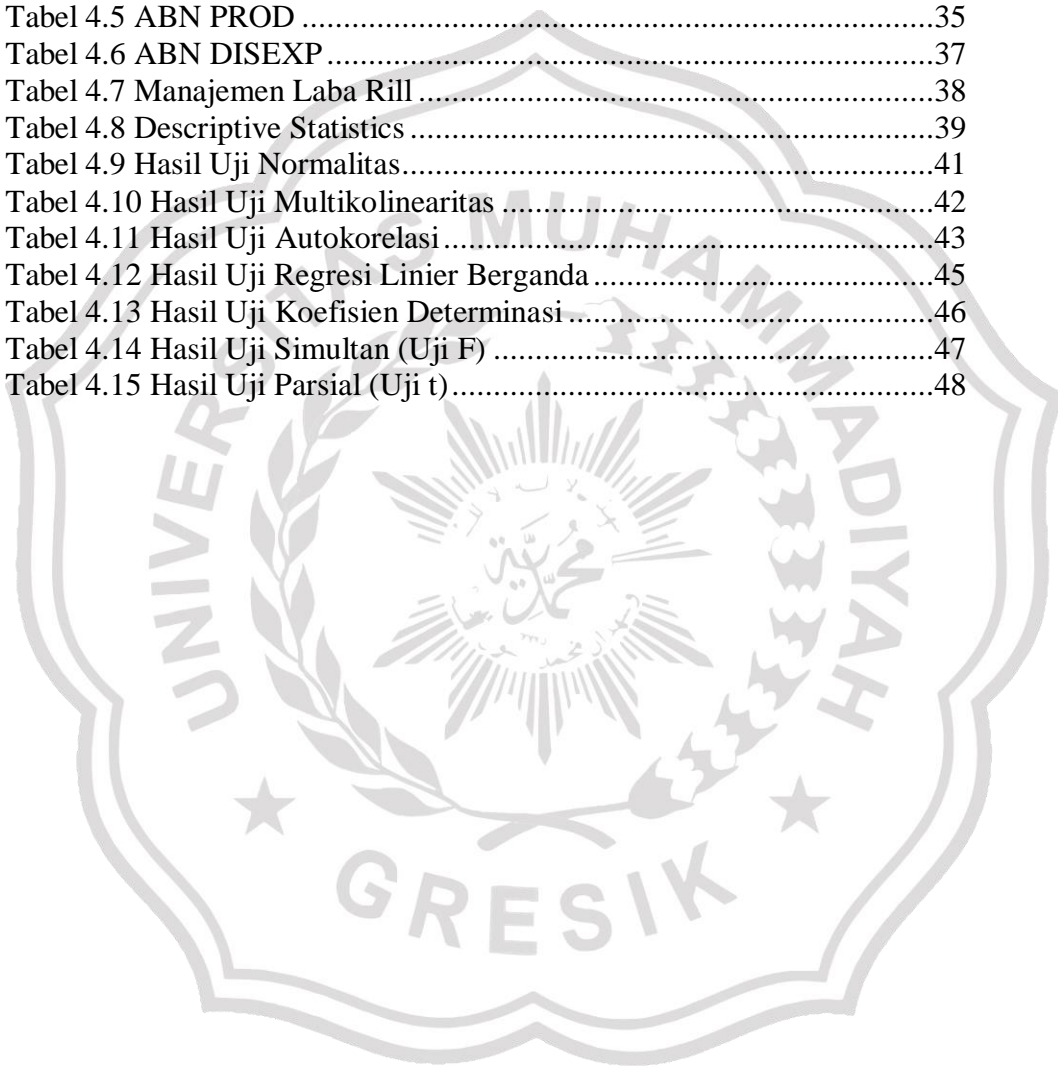
## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMANA PENGESAHAN .....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI .....	iii
PERSEMBAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK .....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.3 Manfaat Penelitian .....	5
1.4 Kontribusi Penelitian .....	6
BAB II .....	8
PENDAHULUAN .....	8
2.1 Penelitian Terdahulu .....	8
2.2 Landasan Teori .....	9
2.2.1 Teori Keagenan .....	9
2.2.2 Harga Transfer .....	11
2.2.3 Manajemen Laba .....	12
2.2.4 Penghindaran Pajak .....	13
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	15
2.4 Kerangka Pemikiran .....	16

BAB III .....	18
METODE PENELITIAN.....	18
3.1 Pendekatan Penelitian .....	18
3.2 Populasi dan Sampel .....	18
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	19
3.4 Teknik Pengambilan Data .....	19
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	19
3.6 Teknik Analisis Data.....	23
BAB IV .....	29
HASIL PENELITIAN .....	29
4.1 Gambaran Objek Penelitian.....	29
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian .....	30
4.2.1 Penghindaran Pajak .....	30
4.2.2 Harga Transfer.....	32
4.2.3 Manajemen Laba .....	34
4.3 Analisis Data.....	40
4.3.1 Statistik Deskriptif.....	40
4.3.2 Uji Asumsi Klasik .....	41
4.3.3 Analisis Regresi Berganda.....	46
4.3.4 Uji Koefisien Determinasi .....	47
4.3.5 Uji Hipotesis .....	48
4.4 Interpretasi Hasil .....	51
4.4.1 Pengaruh Harga Transfer Terhadap Penghindaran Pajak .....	51
4.4.2 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak .....	52
BAB V .....	54
KESIMPULAN DAN SARAN .....	54
5.1 Kesimpulan.....	54
5.2 Saran.....	54
DAFTAR PUSTAKA .....	56
Lampiran .....	59

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Autokorelasi Durbin Watson (DW) .....	25
Tabel 4.1 Deskripsi Sampel Penelitian .....	29
Tabel 4.2 Penghindaran pajak .....	31
Tabel 4.3 Harga Transfer .....	33
Tabel 4.4 ABN CFO .....	34
Tabel 4.5 ABN PROD .....	35
Tabel 4.6 ABN DISEXP .....	37
Tabel 4.7 Manajemen Laba Rill .....	38
Tabel 4.8 Descriptive Statistics .....	39
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas.....	41
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas .....	42
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi.....	43
Tabel 4.12 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	45
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	46
Tabel 4.14 Hasil Uji Simultan (Uji F) .....	47
Tabel 4.15 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	48





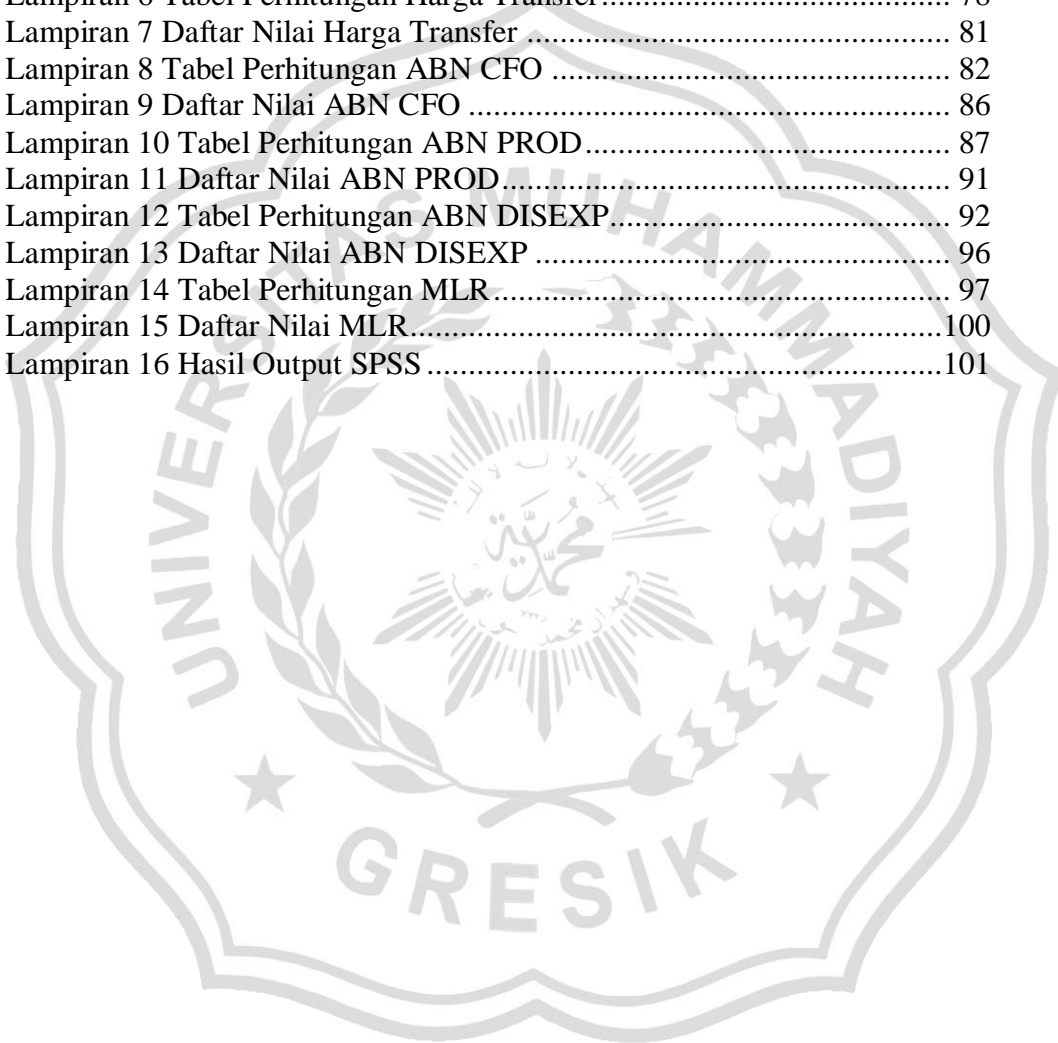
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka pemikiran .....	17
Gambar 3.1 Uji F.....	27
Gambar 3.2 Uji t.....	28
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	41
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	44
Gambar 4.3 Hasil Uji F.....	48
Gambar 4.4 DaerahPenerimaan dan Penolakan Harga Transfer .....	49
Gambar 4.5 Daerah Penerimaan dan Penolakan Manajemen Laba .....	50



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI 2016-2018....	59
Lampiran 2 Penentuan Sampel .....	64
Lampiran 3 Sampel Penelitian .....	72
Lampiran 4 Tabel Perhitungan Penghindaran Pajak .....	74
Lampiran 5 Daftar Nilai Penghindaran Pajak .....	77
Lampiran 6 Tabel Perhitungan Harga Transfer.....	78
Lampiran 7 Daftar Nilai Harga Transfer .....	81
Lampiran 8 Tabel Perhitungan ABN CFO .....	82
Lampiran 9 Daftar Nilai ABN CFO .....	86
Lampiran 10 Tabel Perhitungan ABN PROD.....	87
Lampiran 11 Daftar Nilai ABN PROD.....	91
Lampiran 12 Tabel Perhitungan ABN DISEXP.....	92
Lampiran 13 Daftar Nilai ABN DISEXP .....	96
Lampiran 14 Tabel Perhitungan MLR.....	97
Lampiran 15 Daftar Nilai MLR.....	100
Lampiran 16 Hasil Output SPSS .....	101

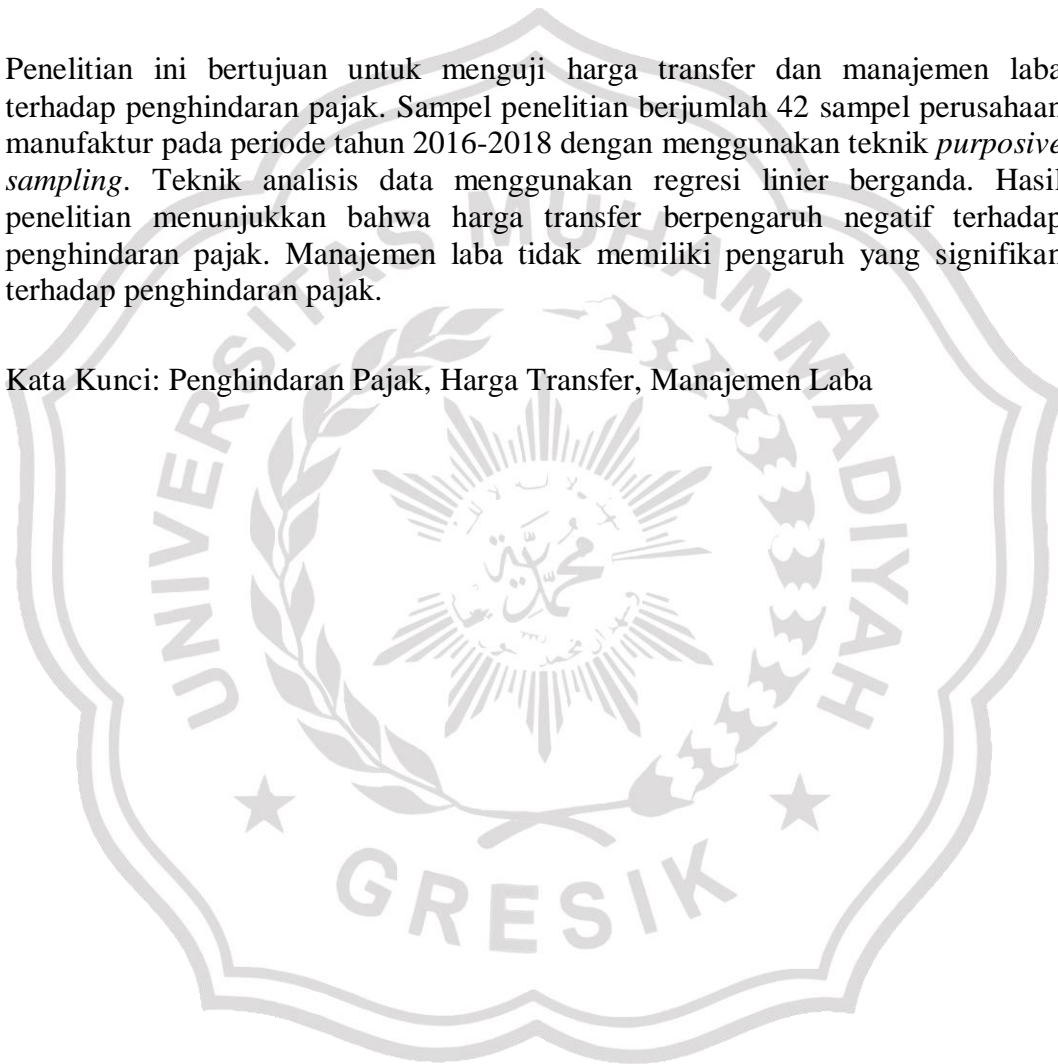


Rurri Rathe Anggraini, 16321034, **Harga Transfer, Manajemen Laba dan Penghindaran Pajak**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, Juli 2020

### ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji harga transfer dan manajemen laba terhadap penghindaran pajak. Sampel penelitian berjumlah 42 sampel perusahaan manufaktur pada periode tahun 2016-2018 dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa harga transfer berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Manajemen laba tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Harga Transfer, Manajemen Laba



*Rurri Rathe Anggraini, 16321034, **Transfer Pricing, Earnings Management and Tax Avoidance**, Accounting, Faculty of Economics and Business, Muhammadiyah University Gresik, July 2020*

### **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of transfer pricing and earnings management on tax avoidance. The research sample consisted of 42 samples of manufacturing companies in the period 2016-2018 using purposive sampling techniques. Data analysis techniques using multiple linear regression. The results showed that transfer pricing has a negativ effect on tax avoidance. Earnings mangement do not have a significant effect on tax avoidance.*

*Keywords : Tax Avoidance, Transfer Pricing, earnings management*

