



**PENGARUH MANAJEMEN LABA, *GENDER DIVERSITY*,
DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

SKRIPSI

FAUZIAH EKA FITRIYANI

2010112032

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**



**PENGARUH MANAJEMEN LABA, *GENDER DIVERSITY*,
DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

FAUZIAH EKA FITRIYANI

2010112032

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Fauziah Eka Fitriyani

NIM : 2010112032

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 04 Desember 2023

Yang menyatakan,



Fauziah Eka Fitriyani

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Fauziah Eka Fitriyani
NIM : 2010112032
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : SIAkuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Manajemen Laba, Gender Diversity, dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 04 Desember 2023

Yang menyatakan,



Fauziah Eka Fitriyani

SKRIPSI

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, *GENDER DIVERSITY*, DAN
TRANSFER PRICING TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PERUSAHAAN
MANUFAKTUR**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

FAUZIAH EKA FITRIYANI 2010112032

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 22 Desember 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK

Ketua Penguji



Rahmasari Fahria, S.E., MM, Ak., CA

Penguji I



Ekawati Jati Wibawaningsih, S.E., M.Acc

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 22 Desember 2023

The Influence Of Earnings Management, Gender Diversity, And Transfer Pricing On Tax Avoidance Of Manufacturing Companies

By Fauziah Eka Fitriyani

ABSTRACT

This study was conducted with the intention of knowing and analyzing the effect of earnings management, gender diversity, and transfer pricing on tax avoidance of manufacturing companies with profitability and sales growth as control variables. Tax avoidance in this study is proxied by Abnormal Book Tax Difference (ABTD). This research is a quantitative study using manufacturing companies listed on the IDX for the 2018-2022 period as research objects. The sample selection technique used purposive sampling with a total of 185 samples obtained from 37 manufacturing companies. Hypothesis testing in this study was carried out using STATA software version 13. Based on the results of the hypothesis testing that has been carried out, it is concluded that 1) earnings management has a positive effect on tax avoidance; 2) Gender diversity has no effect on tax avoidance; 3) transfer pricing has no effect on tax avoidance.

Keywords : *Tax Avoidance; Earnings Management; Gender Diversity; and Transfer Pricing.*

**Pengaruh Manajemen Laba, *Gender Diversity*, Dan *Transfer Pricing*
Terhadap *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur**

Oleh Fauziah Eka Fitriyani

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan maksud mengetahui dan menganalisis pengaruh manajemen laba, *gender diversity*, dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* perusahaan manufaktur dengan profitabilitas dan *sales growth* sebagai variabel kontrol. *Tax avoidance* pada penelitian ini diproksikan dengan *Abnormal Book Tax Difference* (ABTD). Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2022 sebagai objek penelitian. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan total sebanyak 185 sampel yang diperoleh dari 37 perusahaan manufaktur. Uji hipotesis pada penelitian ini dilakukan menggunakan *software* STATA versi 13. Berdasarkan hasil uji hipotesis yang telah dilakukan, disimpulkan bahwa 1) manajemen laba berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*; 2) *Gender diversity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*; 3) *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*; Manajemen Laba; *Gender Diversity*; dan *Transfer Pricing*.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024**

Hari ini Jumat, tanggal 22 Desember 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Fauziah Eka Fitriyani
NIM : 2010112032
Program Studi : S1 Akuntansi

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Pengaruh Manajemen Laba, *Gender Diversity*, dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus*

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Ketua Penguji	1.
2	Rahmasari Fahria, S.E., MM, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Ekawati Jati Wibawaningsih, S.E., M.Acc	Anggota II**)	3.

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
- ***) Dosen Pembimbing

Jakarta, Desember 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Seljawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2023 sampai dengan Desember 2023 yang berjudul “Pengaruh Manajemen Laba, *Gender Diversity*, dan *Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance*”. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan memberikan masukan yang sangat bermanfaat bagi penelitian ini serta ketua penguji Ibu Hunah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA dan penguji 1 Ibu Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA yang telah memberikan saran dan masukan terhadap penelitian ini dan seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti berkuliah di S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Selanjutnya, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada orang tuaku tercinta dan tersayang, Almh. Ayah Dahroni dan Mama Ati yang telah tulus membesarkan, merawat, dan mendoakan penulis dalam menjalani perkuliahan dari awal hingga akhir serta Adik Rizky yang selalu menghibur, memberikan doa, dan motivasi selama ini. Penulis juga ingin berterima kasih kepada Sarah, Dilvi, Jasmine, Zabrina, Dela, Hafizt, Shavina, dan teman-teman rucay khususnya Indri dan Laili yang selalu hadir ketika penulis membutuhkan motivasi, hiburan, bantuan, dan doa selama penyusunan skripsi. *Last but not least*, terima kasih penulis ucapkan kepada penulis sendiri yang telah bekerja keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini. Penulis berharap semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 06 Desember 2023



Fauziah Eka Fitriyani

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 Teori Feminisme	13
2.1.3 Pajak.....	14
2.1.4 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planing</i>)	16

2.1.5 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	16
2.1.6 Manajemen Laba.....	19
2.1.7 Keberagaman Gender (<i>Gender Diversity</i>)	22
2.1.8 <i>Transfer Pricing</i>	23
2.1.9 Variabel Kontrol	24
1. Profitabilitas	24
2. <i>Sales Growth</i>	25
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	25
2.3 Model Penelitian.....	41
2.4 Hipotesis	42
2.4.1 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
2.4.2 Pengaruh <i>Gender Diversity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
2.4.3 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	44
BAB III METODE PENELITIAN	60
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	60
3.1.1 Definisi Operasional	60
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	62
3.2 Populasi dan Sampel	67
3.2.1 Populasi.....	67
3.2.2 Sampel	67
3.3 Teknik Pengumpulan Data	68
3.3.1 Jenis Data.....	68
3.3.2 Sumber Data	68
3.3.3 Pengumpulan Data.....	68
3.4 Teknik Analisis Data	69
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	69
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	69
3.4.3 Regresi Data Panel.....	71

3.4.4 Uji Hipotesis	73
3.4.5 Model Regresi Data Panel	74
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	76
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	76
4.2 Deskripsi Data Penelitian	77
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	77
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	77
4.3.2 Uji Model Data Panel	83
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	85
4.3.4 Uji Hipotesis	89
4.3.5 Uji Regresi Data Panel.....	91
4.4 Pembahasan	93
4.4.1 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	94
4.4.2 Pengaruh <i>Gender Diversity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	95
4.4.3 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	97
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	102
5.1.1 Simpulan	102
5.1.2 Keterbatasan Penelitian.....	103
5.1.3 Saran	103
DAFTAR PUSTAKA	105
RIWAYAT HIDUP	120
LAMPIRAN.....	121

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2018-2022.....	2
Tabel 2. Penerimaan Pajak Manufaktur	5
Tabel 3. Matriks Penelitian Sebelumnya	36
Tabel 4. Pemilihan Sampel	76
Tabel 5. Uji Data Statistik Deskriptif.....	78
Tabel 6. Hasil Chow Test.....	84
Tabel 7. Hasil <i>Lagrange Multiplier Test</i>	84
Tabel 8. Hasil Hausman Test	85
Tabel 9. Hasil Uji Normalitas	86
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas	87
Tabel 11. Hasil Uji Heteroskedastisitas	88
Tabel 12. Hasil Uji Autokorelasi	88
Tabel 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	89
Tabel 14. Hasil Uji t.....	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Jumlah Persentase Perusahaan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 ..	5
Gambar 2. Model Penelitian	42
Gambar 3. Hasil Uji Normalitas	86

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	121
Lampiran 2. Data Sampel Penelitian Sebelum Dilakukan Winsorized.....	122
Lampiran 3. Data Sampel Penelitian Setelah Dilakukan Winsorized.....	126
Lampiran 4. Hasil Statistik Deskriptif	131
Lampiran 5. Penentuan Model Regresi	131
Lampiran 6. Uji Asumsi Klasik	133
Lampiran 7. Hasil Regresi	134