

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, PROFITABILITAS, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX PLANNING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR *PROPERTY AND REAL ESTATE* DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2023**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Siti Nur Latipah**

**202010315127**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Planning* pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Property and Real Estate* di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023.

Nama Mahasiswa : Siti Nur Latipah

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315127

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 19 Juli 2024



Jakarta, 12 Juli 2024

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Amor Marudha, S.E., Ak., M.Ak., CA  
NIDN. 0301096701

Rachmat Pramukty, S.E., M.Si  
NIDN. 0304068407

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Planning* pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Property and Real Estate* di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023.

Nama Mahasiswa : Siti Nur Latipah

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315127

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 19 Juli 2024

Jakarta, 26 Juli 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPA  
NIDN. 0303077205

Sekretaris Tim Penguji : Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., AK., CA., CPA  
NIDN. 0331087204

Penguji : Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA  
NIDN. 0301096701

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Sumarno M., S.E., M.M  
NIDN. 0302127003

  
Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak  
NIDN. 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Planning* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Property and Real Estate di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ilmiah ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

Jakarta, 19 Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



Siti Nur Latipah

202010315127

## ABSTRAK

**Siti Nur Latipah. 202010315127.** Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Planning* pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Property and Real Estate* di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh manajemen laba, profitabilitas, dan *transfer pricing* terhadap perencanaan pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor *property and real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Metode penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif. Jenis dan sumber data dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 60 sampel data observasi. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan Eviews versi 9. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa manajemen laba berpengaruh positif dan signifikan terhadap perencanaan pajak, profitabilitas berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, dan *transfer pricing* berpengaruh negatif tetapi tidak signifikan terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** Manajemen Laba, Profitabilitas, *Transfer Pricing*, *Tax Planning*

## ABSTRACT

**Siti Nur Latipah. 202010315127.** *The Effect of Earnings Management, Profitability, and Transfer Pricing on Tax Planning in Manufacturing Companies in the Property and Real Estate Sector on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2023 Period.*

*This study aims to test and analyze the effect of earnings management, profitability, and transfer pricing on tax planning. The population in this study are all property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023. This research method uses quantitative research. The types and sources of data in this study are secondary data in the form of annual financial reports of companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023. The sampling technique used is the purposive sampling method and obtained 60 observation data samples. Data processing in this study used Eviews version 9. The results of this study indicate that earnings management has a positive and significant effect on tax planning, profitability has a positive but insignificant effect on tax avoidance, and transfer pricing has a negative but insignificant effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *Earnings Management, Profitability, Transfer Pricing, Tax Planning*

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT, yang telah memberikan nikmat dan karunia kepada penulis sehingga bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, dan *Transfer Pricing* terhadap *Tax Planning* pada Perusahaan Manufaktur Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2023)

1. Irjen. Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D., D.Crim., (Honoris Causa) selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan Selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M, Ak selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Tyna Yunita, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Ery Teguh Prasetyo, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Dr. Sumarno M, S.E., M.M., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
7. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S., Ak. Selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.

8. Dr. Amor Marundha, SE., Ak., M.Ak., CA. Selaku Dosen Pembimbing I yang selalu memberikan arahan dan Solusi pada saat penyusunan skripsi ini.
9. Rachmat Pramukty, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang selalu memberikan arahan dan Solusi pada saat penyusunan skripsi ini.
10. Jajaran Dosen dan Staff Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
11. Papah dan Mamah tercinta, orang tua yang sangat berjasa dalam hidup penulis. Terimakasih atas doa, cinta, kepercayaan dan segala bentuk yang telah diberikan, sehingga penulis merasa terdukung di segala pilihan dan keputusan yang diambil oleh penulis.
12. Adik saya Alya dan Raffa, yang telah memberikan semangat, serta meluangkan waktunya untuk menjadi tempat dan pendengar terbaik penulis sampai akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Vanny Agustina Pakpahan selaku sahabat penulis yang selalu menemani dan mendampingi penulis sehingga terselesaikannya skripsi ini.
14. April, Isna, Fedra, dhea, bunga, dan tiara selaku teman seperjuangan yang telah memberikan semangat, dan inspirasi dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan keterbatasan, semoga dapat memberikan manfaat untuk penelitian selanjutnya.

Jakarta, 19 Juli 2024

Penulis



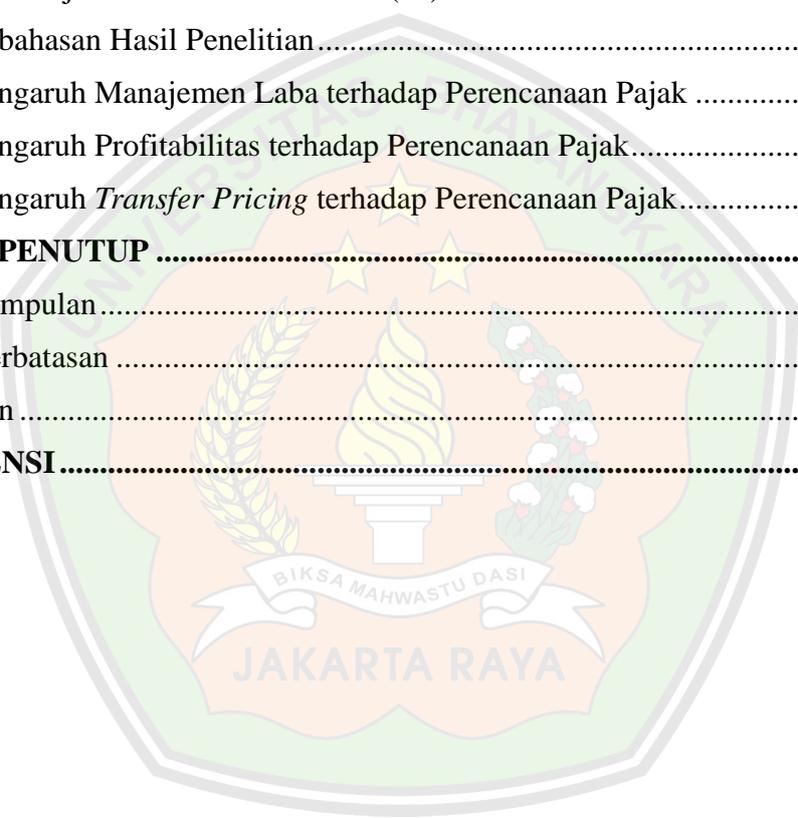
Siti Nur Latipah

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	12
1.3 Tujuan Penelitian .....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	13
1.4.2 Secara Praktis .....	14
1.5 Sistematika Penulisan.....	15
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA</b> .....	<b>17</b>
2.1 Telaah Teoritis.....	17
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	17
2.1.2 Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ).....	22
2.1.3 Manajemen Laba .....	24
2.1.4 Profitabilitas.....	29
2.1.5 Transfer Pricing .....	33
2.2 Telaah Empiris .....	36
2.2.1 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Perencanaan Pajak .....	36
2.2.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Perencanaan Pajak.....	40
2.2.3 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Perencanaan Pajak.....	43
2.3 Kerangka Konseptual .....	49
2.4 Hipotesis .....	50
2.4.1 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Perencanaan Pajak .....	50
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Perencanaan Pajak.....	51

2.4.3 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Perencanaan Pajak.....	52
2.4.4 Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, dan <i>Transfer Pricing</i> terhadap Perencanaan Pajak .....	53
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>54</b>
3.1 Desain Penelitian .....	54
3.2 Populasi dan Sampel.....	54
3.2.1 Populasi .....	54
3.2.2 Sampel .....	54
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	56
3.3.1 Jenis Data.....	56
3.3.2 Sumber Data .....	56
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya .....	56
3.4.1 Variabel Dependen.....	57
3.4.2 Variabel Independen .....	58
3.5 Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	61
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	61
3.5.2 Analisis Regresi Data Panel.....	61
3.5.3 Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	62
3.5.4 Pemilihan Teknik Estimasi Data Panel.....	63
3.5.5 Uji Asumsi Klasik.....	65
3.5.6 Analisis Regresi Linear Berganda .....	66
3.6 Uji Hipotesis .....	67
3.6.1 Uji Parsial (T).....	67
3.6.2 Uji Simultan (F).....	67
3.6.3 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	68
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>69</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	69
4.1.1 Profil Perusahaan .....	69
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia: .....	70
4.1.3 Populasi Perusahaan .....	70
4.2 Hasil Analisis Data .....	71
4.2.1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	71

4.2.2 Hasil Uji Estimasi Regresi Data Panel .....	75
4.2.3 Hasil Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	79
4.2.4 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	81
4.2.5 Hasil Uji Persamaan Regresi Linear Berganda .....	83
4.3 Uji Hipotesis .....	85
4.3.1 Hasil Uji Koefisien Secara Parsial (Uji T) .....	85
4.3.2 Hasil Uji Simultan (Uji F) .....	88
4.3.3 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	89
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian .....	89
4.4.1 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Perencanaan Pajak .....	90
4.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Perencanaan Pajak .....	93
4.4.3 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Perencanaan Pajak .....	95
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>98</b>
5.1 Kesimpulan .....	98
5.2 Keterbatasan .....	100
5.3 Saran .....	100
<b>REFRENSI .....</b>	<b>102</b>



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>46</b>
<b>Tabel 3 1 Kriteria Pemilihan Sample .....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4 1 Nama-Nama Perusahaan Sesuai Kriteria .....</b>	<b>71</b>
<b>Tabel 4 2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....</b>	<b>71</b>
<b>Tabel 4 3 Hasil Regresi Data Panel Common Effect Model .....</b>	<b>76</b>
<b>Tabel 4 4 Hasil Regresi Data Panel Fixed Effect Model .....</b>	<b>77</b>
<b>Tabel 4 5 Hasil Regresi Data Panel Random Effect Model .....</b>	<b>78</b>
<b>Tabel 4 6 Hasil Uji Chow .....</b>	<b>79</b>
<b>Tabel 4 7 Hasil Uji Hausman.....</b>	<b>80</b>
<b>Tabel 4 8 Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM) .....</b>	<b>81</b>
<b>Tabel 4 9 Hasil Uji Multikolinieritas .....</b>	<b>82</b>
<b>Tabel 4 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....</b>	<b>83</b>
<b>Tabel 4 11 Hasil Uji Persamaan Regresi Linear Berganda .....</b>	<b>84</b>
<b>Tabel 4 12 Hasil Uji Koefisien Secara Parsial (Uji T) .....</b>	<b>86</b>
<b>Tabel 4 13 Hasil Uji Simultan (Uji F) .....</b>	<b>88</b>
<b>Tabel 4 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>) .....</b>	<b>89</b>
<b>Tabel 4 15 Hubungan Variabel Independen Terhadap Variabel Dependen.....</b>	<b>90</b>

**DAFTAR GAMBAR**

**Gambar 2 1 Kerangka Konseptual..... 49**



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Nama Perusahaan <i>Property and Real Estate</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Lampiran 2	Tabulasi Data
Lampiran 3	Hasil Olah Data Eviews
Lampiran 4	Uji Referensi Skripsi
Lampiran 5	Uji Plagiasi
Lampiran 6	Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran 7	Daftar Riwayat Hidup

