

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini ialah untuk memperoleh bukti empiris pengaruh *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* dengan *earnings management* sebagai variabel moderasi pada perusahaan multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016-2018. Sumber pada penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan. Metode yang digunakan dalam pemilihan sampel adalah *purposive sampling*, sampel yang diperoleh sebanyak 103 perusahaan yang telah memenuhi kriteria untuk dijadikan sampel penelitian selama 3 periode (2015-2018). Teknik analisis yang digunakan ialah analisis regresi linier dan regresi moderasi dengan menggunakan program SPSS versi 20 dengan terlebih dahulu dilakukan uji asumsi klasik. Hasil dari uji analisis regresi pada penelitian ini dapat memberikan dua kesimpulan bahwa: (1) *transfer pricing* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. (2) *Earnings management* tidak dapat memoderasi hubungan antara *transfer pricing* dengan *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Earnings management, transfer pricing, tax avoidance*

ABSTRACT

This research aims to obtain empirical evidence the effect of transfer pricing to tax avoidance with earnings management as a moderating variabel in multinational enterprise companies listed in Indonesia Stock Exchange between 2015-2018. The data sources taken from companies financial report. The method that used for sample selection is purposive sampling, then obtained as much as 103 companies that have met the criteria to be used as sample research for three period (2015-2018). The analytical techniques using multiple linear regrestion and modertad regression analysis use SPSS Program 20th version with doing the classic assumption tests first. The conclusion of this research are transfer pricing has a positif significant impact toward tax avoidance and earnings management do not moderate the relationship between transfer pricing with tax avoidance

Keyword: Earnings management, transfer pricing, tax avoidance