



**PENGARUH BEBAN PAJAK, *LEVERAGE* DAN
PROFITABILITAS, TERHADAP *TRANSFER PRICING***

**(Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub-sektor Makanan &
Minuman sesuai klasifikasi IDX-IC yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2019-2022)**

SKRIPSI

OLEH

LIYA ANGGELAH

43218120079

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025



PENGARUH BEBAN PAJAK, LEVERAGE DAN PROFITABILITAS, TERHADAP TRANSFER PRICING

**(Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub-sektor Makanan &
Minuman sesuai klasifikasi IDX-IC yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2019-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
LIYA ANGGE LAH**

43218120079

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Liya Anggelah

NIM : 43218120079

Program studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindak plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 27 Agustus 2025



Liya Anggelah

	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 : LIYA ANGGELOH
NIM : 43218120079
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH BEBAN PAJAK, LEVERAGE DAN PROFITABILITAS, TERHADAP TRANSFER PRICING (Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub-sektor Makanan & Minuman sesuai klasifikasi IDX-IC yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)
Hasil Pengecekan Turnitin : 30%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **30%** 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.

Jakarta, 10 November 2025

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyo, M.Hum

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

2025/November/10/0000000676/Muhammad Arif Budiyo, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Liya Anggelah
NIM : 43218120079
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH BEBAN PAJAK, LEVERAGE DAN PROFITABILITAS, TERHADAP TRANSFER PRICING (Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub-sektor Makanan & Minuman sesuai klasifikasi IDX-IC yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)
Tanggal Sidang : 20 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Siti Choiriah, S.E., M.M

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

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

LPTA-09255589



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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Beban Pajak, *Profitabilitas* Dan *Leverage* Terhadap Penerapan *Transfer Pricing*. Populasi yang digunakan adalah seluruh perusahaan makanan & minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) serta menerbitkan laporan tahunan dan laporan keberlanjutan periode 2019- 2022.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 28 dari 72 perusahaan yang memenuhi kriteria. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode purposive sampling. Penentuan sampel menggunakan metode purposive sampling dan kriteria yang telah ditentukan peneliti menggunakan desain hubungan kausal. Oleh karena itu, analisi data yang digunakan adalah analisi statistic dan bentuk uji regresi linear bergana dengan menggunakan aplikasi SPSS versi 25.

Kata Kunci: Beban Pajak, *Profitabilitas*, *Leverage*, *Transfer Pricing*



ABSTRACT

This research aims to analyze the influence of “Tax Burden, Profitability, And Leverage on the Implementation of Transfer Pricing”. The Population in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2019 – 2022 period.

The study was conducted using a sample of 28 selected companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sample determination employed the purposive sampling method, and the criteria were predetermined by the researcher using a causal relationship design. Therefore, the data analysis utilized statistical analysis and a form of multiple linear regression test using SPSS version 25

Keywords: *Tax Burden, Profitability, Leverage, Transfer Pricing*



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kami panjatkan ke hadirat Allah Azza Wa Jalla atas rahmat dan karunia- Nya, sehingga buku Panduan Penulisan Tugas Akhir (Skripsi) bagi mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi ini dapat disusun dan diselesaikan dengan baik.

Skripsi merupakan karya tulis ilmiah yang dibuat untuk mendapatkan gelar tertentu pada jenjang pendidikan S1 perguruan tinggi yang disusun oleh mahasiswa sesuai dengan prosedur yang ditetapkan. Penyusunan skripsi menjadi bagian kegiatan akademik pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Buku panduan ini disusun sebagai pedoman resmi bagi mahasiswa dalam menyusun skripsi sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E.). Di dalamnya tercantum ketentuan teknis dan substantif yang harus diikuti, mulai dari tahap perencanaan, penyusunan proposal, pelaksanaan penelitian, hingga penulisan laporan akhir. Panduan ini juga mencakup format penulisan, sistematika, gaya referensi, serta etika akademik yang harus dijunjung tinggi dalam setiap proses penyusunan tugas akhir.

Penerbitan Buku Panduan Penyusunan Skripsi ini dimaksudkan untuk menetapkan standarisasi dan memberikan rujukan bagi proses penyusunan Skripsi yang diberlakukan di Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Buku ini disusun oleh Kaprodi, Sekprodi dan Dosen Pengajar Metodologi Penelitian melalui proses diskusi, koordinasi, dan konfirmasi dengan berbagai narasumber yang berminat terhadap pengembangan karya ilmiah. Harapan kami, kehadiran buku panduan ini dapat membantu mahasiswa dalam menempuh proses penulisan skripsi secara lebih terarah, sistematis, dan sesuai dengan standar akademik yang berlaku. Selain itu, panduan ini juga diharapkan dapat menjadi acuan bagi dosen pembimbing dan penguji dalam memberikan bimbingan serta penilaian yang objektif dan konsisten. Dengan adanya buku panduan ini diharapkan para mahasiswa dan dosen sebagai pembimbing memiliki kesamaan persepsi dalam proses

pembimbingan dan penyusunan Skripsi. Selanjutnya diharapkan proses pembimbingan dapat lebih terarah dan akan meningkatkan kualitas karya ilmiah mahasiswa.

Kami menyadari bahwa panduan ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, masukan dan saran dari berbagai pihak sangat kami harapkan demi penyempurnaan di masa yang akan datang. Pada kesempatan ini Tim Penyusun mengucapkan terimakasih kepada

1. Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Jajaran sekretaris I program studi akuntansi S1, Ibu Diah Iskandar, SE, MSI, dan Ibu Fransisca Listyaningsih Utami, SE, M.Ak selaku sekretaris II program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staff program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kepada kedua orang tua penulis yang telah menjadi pengingat, memberikan nasihat, semangat serta doa sehingga penulis diberikan kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada sahabat saya tercinta Ananda Putri Pratami, Erna Widyawati, Fina Rosalina dan Wanda Aprillia yang senantiasa selalu memberikan semangat dan mendukung dikala penulis mengalami kesusahan untuk mencari data sehingga memudahkan penulis menyelesaikan penelitian ini.
8. Kepada saudara saya Mico Ardana yang slalu membantu, memberikan semangat, dan motivasi dalam proses penulisan.
9. Kepada teman spesial saya yang sudah membantu dan memberikan dukungan serta menemani dalam proses sidang.
10. Kepada keluarga besar Akuntansi Mercu Buana Kampus Meruya atas segala kebersamaan serta suka dan duka selama kegiatan perkuliahan berlangsung. Semoga silaturahmi selalu tetap terjaga.
11. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulis selama mengerjakan skripsi ini.

Jakarta, 29 Juli 2025

LIYA ANGGE LAH

43218120079



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II	11
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	11
2. <i>Transfer Pricing</i>	12
3. Beban Pajak	16
4. Leverage.....	17
5. Profitabilitas.....	21
6. Penelitian Terdahulu	27
B. Kerangka Pemikiran	30
1. Pengaruh Beban Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i>	30

2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	31
3. Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	31
C. Hipotesis Penelitian	32
BAB III.....	33
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	33
A. Jenis Penelitian	33
B. Definisi Operasional Variabel	34
B. Populasi dan Sampel Penelitian.....	38
C. Teknik Pengumpulan Data	40
D. Metode Analisis	40
1. Statistik Deskriptif	41
2. Uji Asumsi Klasik	41
3. Uji Hipotesis	45
4. Analisis Regresi Linier Berganda	47
BAB IV	48
HASIL DAN PEMBAHASAN	48
A. Deskripsi Objek Penelitian	48
1. <i>Cash ETR</i>	49
2. <i>Debt To Equity Ratio (DER)</i>	50
3. <i>Return On Assets (ROA)</i>	50
4. <i>Transfer Pricing</i>	51
B. Hasil Uji Asumsi Klasik	52
1. Uji Normalitas.....	52
2. Uji Multikolinearitas.....	56
3. Uji Heteroskedastisitas	57
4. Uji Autokolerasi.....	62
C. Hasil Uji Hipotesis.....	64
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	64
2. Uji F	65
3. Uji T	66
D. Analisis Regresi Linier Berganda.....	67

E. Pembahasan Hasil Penelitian	70
1. Pengaruh <i>beban pajak</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	70
2. Pengaruh leverage terhadap <i>Transfer Pricing</i>	72
3. Pengaruh profitabilitas terhadap <i>Transfer Pricing</i>	73
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	75
A. Simpulan.....	75
B. Saran	76
DAFTAR PUSTAKA.....	78
LAMPIRAN.....	83



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Daftar Penelitian Sebelumnya.....	27
Tabel 3. 1. Operasional Variabel.....	37
Tabel 3. 2. Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	39
Tabel 3. 3. Daftar Sampel Perusahaan Makanan & Minuman.....	39
Tabel 4. 1. Uji Statistik Deskriptif	48
Tabel 4. 2. Uji Normalitas.....	53
Tabel 4. 3. Hasil Uji Normalitas Setelah Ditransform	55
Tabel 4. 4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	57
Tabel 4. 5. Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4. 6. Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 4. 7. Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
Tabel 4. 8. Hasil Uji Heteroskedastisitas Transformasi 3.....	62
Tabel 4. 9. Hasil Uji Autokolerasi	63
Tabel 4. 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi R ²	64
Tabel 4. 11. Hasil Uji Statistik F.....	65
Tabel 4. 12. Hasil Uji Statistik T.....	66
Tabel 4. 13. Hasil Uji Analisa Linear Berganda.....	68
Tabel 4. 14. Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis.....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Pembagian Transfer Pricing	13
Gambar 2. 2. Kerangka Pemikiran	32



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	83
Lampiran 2 Daftar Tabulasi	83
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	86
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas	87
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Dengan Transform Data	87
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas	87
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	88
Lampiran 8. Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Transform Data 1	88
Lampiran 9. Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Transform Data 2	88
Lampiran 10. Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Transform Data 3.....	89
Lampiran 11. Hasil Uji Autokorelasi	89
Lampiran 12. Hasil Uji Koefisien Determinasi	89
Lampiran 13. Hasil Uji Statistik F	89
Lampiran 14. Hasil Uji Statistik T dan Hasil Uji Analisis Linear Berganda.....	90

