

**PENGARUH *TAX HAVEN COUNTRY*, *INTANGIBLE ASSET*, DAN
KEPEMILIKAN ASING TERHADAP *TRANSFER PRICING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Multinasional Manufaktur
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2018)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Siti Nurholis
NIM : 43216110434

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2020

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Siti Nurholis
NIM : 43216110434
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Tax Haven Country*, *Intangible Asset*, dan Kepemilikan Asing terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2018)

Tanggal Lulus Ujian : 15 September 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing Skripsi

Ketua Penguji


Suri Mahrani, S.Sos., M.Ak


Caturida M. Doktoralina, Ph.D

Tanggal : 01/09/2020

Tanggal : 01/09/2020

UNIVERSITAS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi


Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPAS


Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal :

Tanggal :

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Siti Nurholis
NIM : 43216110434
Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 15 September 2020



Siti Nurholis
NIM : 43216110434

ABSTRAK

The purpose of this research is determine and analyze the effect of tax haven country, intangible asset, and foreign ownership to transfer pricing. The research object is 196 (one hundred ninety six) multinational manufacturing companies listed on the Bursa Efek Indonesia.

This period of research is 2017 and 2018. The data source in this study was taken from www.idx.co.id. This research uses a quantitative descriptive approach, so in analyzing using multiple regression.

The results showed that tax haven country has no effect on transfer pricing while intangible assets and foreign ownership have a positive effect on transfer pricing.

Keywords: tax haven country, intangible asset, foreign ownership and transfer pricing.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui pengaruh dari *tax haven country*, *intangible asset*, dan kepemilikan asing terhadap *transfer pricing*. Objek penelitian ini adalah 196 (seratus sembilan puluh enam) perusahaan multinasional manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Periode penelitian ini adalah tahun 2017 dan 2018. Sumber data dalam penelitian ini adalah diambil dari www.idx.co.id. Penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif, sehingga dalam menganalisis menggunakan Regresi Berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *tax haven country* tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing* sedangkan *intangible asset* dan kepemilikan asing berpengaruh positif terhadap *transfer pricing*.

Kata Kunci : *tax haven country*, *intangible asset*, kepemilikan asing dan *transfer pricing*.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT, yang telah memberikan berkat, rahmat, dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Tax Haven Country, Intangible Asset, dan Kepemilikan Asing Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Multinasional Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2018)*”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini penulis tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penulis skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, dukungan dan bantuan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Suri Mahrani selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran, waktu, pengetahuan, semangat, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Sehingga segala macam kendala yang dihadapi oleh penulis dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Ibu Suri Mahrani S.Sos., M.Ak., sebagai Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan waktu, pikiran, dan perhatiannya kepada penulis, serta memberikan nasehat-nasehat dan pengarahan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua penulis tercinta, yang selalu memberikan doa, semangat, dan dukungan secara moral maupun material secara terus-menerus, sehingga menjadi semangat dan motivasi untuk penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini, serta Adiku tersayang, yang selalu menyemangati, memberikan dukungan, dan doa. Untuk teman spesial, yang telah memberikan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini, untuk

sahabatku terimakasih selalu mendukung dan memberikan semangat, semoga penulis dapat membanggakan kalian semua. Aamiin ya Rabbal Alamin.

3. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Dr. Fardinal., SE., M.Si., Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya yang sangat bermanfaat.
7. Kepada teman-teman seperjuangan yang hebat, terimakasih sudah saling mendukung.
8. Pihak – pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Untuk itu penulis mengharapkan segala bentuk saran dan kritik yang bersifat membangun untuk penyempurnaan skripsi ini. Semoga dalam penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat dalam memberikan wawasan, serta pengetahuan khususnya untuk penulis dan pihak lain pada umumnya.

Jakarta, 15 September 2020

Siti Nurholis

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN SENDIRI...	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Kajian Teori	9
A. Teori Agensi	9
B. <i>Transfer Pricing</i>	10
C. <i>Tax Haven Country</i>	12
D. <i>Intangible Asset</i>	15
E. Kepemilikan Asing	17
2. Kajian Riset Terdahulu	18
B. Rerangka Pemikiran	23

	C. Hipotesis.....	24
BAB III	METODE PENELITIAN	
	A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	29
	B. Desain Penelitian.....	29
	C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	30
	1. Definisi Variabel.....	30
	2. Operasionalisasi Variabel	33
	D. Populasi dan Sampel Penelitian	34
	E. Teknik Pengumpulan Data.....	39
	F. Metode Analisis.....	39
	1. Uji Statistik Deskriptif	39
	2. Uji Asumsi Klasik.....	40
	2.1 Uji Normalitas.....	40
	2.2 Uji Multikolonieritas.....	40
	2.3 Uji Heteroskedasitas.....	41
	2.4 Uji Autokorelasi.....	42
	3. Uji Kelayakan Model.....	42
	3.1 Uji Koefisien Determinasi.....	43
	3.2 Uji F.....	44
	4. Uji Hipotesis	44
	4.1 Uji T.....	44
	5. Analisis Regresi Berganda	45
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	
	A. Gambaran Umum dan Objek Penelitian	46
	B. Analisis Statistik Deskriptif	47
	C. Analisis Statistik Deskriptif Frekuensi (Dummy).....	50
	D. Uji Asumsi Klasik.....	51
	1. Uji Normalitas.....	51

2. Uji Multikolonieritas.....	52
3. Uji Heteroskedastisitas	53
4. Uji Autokorelasi.....	55
E. Uji Kelayakan Model	56
1. Uji Koefisien Determinasi	56
2. Uji F	57
F. Uji Hipotesis	58
1. Uji T.....	58
G. Analisis Regresi Berganda.....	60
H. Pembahasan dan Hasil Penelitian.....	61
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	64
B. Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN.....	70



 UNIVERSITAS
 MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Kasus Transfer Pricing.....	3
2.1	Daftar Peringkat Negara Tax Haven.....	14
2.2	Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu.....	19
2.3	Tabel Rerangka Pemikiran.....	24
3.1	Tabel Skala Pengukuran	34
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	35
3.3	Daftar Sampel Penelitian	36
3.4	Tabel Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	42
4.1	Tabel Data Sampel Penelitian.....	47
4.2	Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif	48
4.3	Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif Frekuensi (Dummy).....	50
4.4	Tabel Uji Normalitas	51
4.5	Tabel Hasil Uji Multikolonieritas	53
4.6	Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	54
4.7	Tabel Hasil Uji Autokorelasi	55
4.8	Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	56
4.9	Tabel Hasil Uji F.....	57
4.10	Tabel Hasil Uji T	58
4.11	Tabel Keputusan Hipotesis	59
4.12	Tabel Analisis Regresi Berganda.....	60

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
4.1	Gambar Histogram Normalitas	51
4.1	Gambar Normal P-P Plot	51
4.2	Gambar Grafik Scatterplot.....	54



DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
1	Daftar Nama Perusahaan	70
2	Daftar Skala Nominal <i>Tax Haven Country</i>	73
3	Daftar Rasio <i>Intangible Asset</i>	79
4	Daftar Rasio Kepemilikan Asing.....	85
5	Daftar Skala Rasio <i>Transfer Pricing</i>	91
6	Tabel Uji Statistik Deskriptif.....	97
7	Tabel Uji Asumsi Klasik.....	98
8	Tabel Uji Normalitas	99
9	Tabel Uji Multikolonieritas	99
10	Tabel Uji Heteroskedastisitas	100
11	Tabel Uji Autokorelasi.....	100
12	Tabel Uji Kelayakan Model.....	101
13	Tabel Uji Koefisien Determinasi	101
14	Tabel Uji F	101
15	Tabel Uji Hipotesis	102
16	Tabel Uji T	102
17	Tabel Analisis Regresi Berganda.....	102