

**PENGARUH PROFITABILITAS, DEBT COVENANT DAN  
INTANGIBLE ASSETS TERHADAP TRANSFER PRICING**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2016-2018)

**SKRIPSI**



Nama : Rezha Rahmadi

NIM : 43216110347

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

**JAKARTA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rezha Rahmadi

Nim : 43216110347

Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 25 Maret 2021



Rezha Rahmadi

NIM 43216110347

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rezha Rahmadi  
Nim : 43216110347  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Debt Covenant* dan *Intangible Assets* Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)  
Tanggal Lulus Ujian : 25 Maret 2021

Disahkan oleh:

Pembimbing

Lawe Anasta, SE., M.S.Ak., CIBA., CBV., CSRS  
Tanggal :

Ketua Penguji

Dr. Erna Setiany, M.Si.  
Tanggal : 8 April 2021

Dekan

Dr. Harnovinsan, Ak., M.Si., CA., CIPSAS.  
Tanggal :

Ketua Program Studi  
S1 Akuntansi

Dr. Fardinal, M.Si  
Tanggal :

## ABSTRAK

Penelitian ini untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Profitabilitas, *Debt Covenant* dan *Intangible Assets* terhadap *Transfer Pricing*. Variabel dependen yang digunakan adalah *Tax Avoidance* yang diukur dengan variabel dummy 0 dan 1. Variabel independen yang digunakan adalah Profitabilitas, *Debt Covenant* dan *Intangible Assets*. Penelitian empiris ini menggunakan metode *purposive sampling* dalam melakukan pengumpulan data. Data sekunder ini diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan yang terdaftar di BEI periode 2016-2018. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur di BEI dengan jumlah sebanyak 94 sampel perusahaan periode 2016-2018. Analisis regresi logistik dilakukan dengan menggunakan SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan *intangible assets* berpengaruh terhadap *transfer pricing*. Sedangkan *debt covenant* tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

Kata kunci: Profitabilitas, *Debt Covenant*, *Intangible Assets* dan *Transfer Pricing*.



## ABSTRACT

*This study is to determine and analyze the impact of Profitability, Debt Covenant and Intangible Assets on Transfer Pricing. The dependent variable used is Tax Avoidance which is measured by dummy variables 0 and 1. The independent variables used are Profitability, Debt Covenant, and Intangible Assets. This empirical research uses purposive sampling method in collecting data. This secondary data is obtained from financial reports and annual reports listed on the IDX for the 2016-2018 period. The population of this study is the manufacturer companies on the IDX with a total of 94 sample companies for the 2016-2018 period. Logistic regression analysis was performed using SPSS version 26. The results of this study indicate that profitability and intangible assets have an impact on transfer pricing. Meanwhile, debt covenant has no impact on transfer pricing.*

*Keywords: Profitability, Debt Covenant, Intangible Assets and Transfer Pricing.*



## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Debt Covenant Dan Intangible Assets Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Lawe Anasta, SE., M.S., AK., CIBA.CBV., CSP selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Ngadino Surip, Msc selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CS., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Bapak Dr. Fardinal, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Kedua orang tua tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. 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 penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 25 Maret 2021

Rezha Rahmadi

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</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 ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah .....	11
C. Tujuan dan Kontribusi.....	11
1. Tujuan Penelitian.....	11
2. Kontribusi Penelitian.....	12
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>13</b>
A. Kajian Pustaka .....	13
1. <i>Transfer Pricing</i> .....	13
2. Profitabilitas .....	25
3. <i>Debt Covenant</i> .....	29
4. <i>Intangible Assets</i> (Aset tak Berwujud).....	31
5. Penelitian Terdahulu.....	33
B. Pengembangan Hipotesis .....	37
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Transfer pricing</i> .....	38
2. Pengaruh <i>Debt Covenant</i> Terhadap <i>Transfer pricing</i> .....	39
3. Pengaruh <i>Intangible Assets</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	39
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>42</b>
A. Waktu Dan Tempat Penelitian .....	42
B. Desain Penelitian .....	42
C. Operasionalisasi Variabel.....	42
1. Definisi Variabel .....	42



2.	Pengukuran Variabel .....	43
D.	Populasi Dan Sampel Penelitian.....	46
1.	Populasi penelitian.....	46
2.	Pengambilan sampel.....	46
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	47
F.	Metode Analisis .....	47
1.	Uji Statistik Deskriptif.....	48
2.	Analisis Regresi Logistik .....	48
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>52</b>
A.	Gambaran Umum Hasil Penelitian .....	52
B.	Statistik Deskriptif.....	55
1.	Uji Deskriptif.....	56
2.	Uji Frekuensi .....	57
C.	Analisis Regresi Logistik .....	58
1.	Menilai Kesesuaian Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	58
2.	Uji Koefisien Determinasi.....	59
3.	Uji Kelayakan Model Regresi .....	60
4.	Uji Matriks Klasifikasi .....	61
5.	Uji Hipotesis.....	62
D.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	63
1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	64
2.	Pengaruh <i>Debt Covenant</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	64
3.	Pengaruh <i>Intangible Assets</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	65
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>66</b>
A.	Simpulan.....	66
B.	Saran.....	66
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>68</b>
	<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>72</b>

## DAFTAR TABEL

Keterangan	Halaman
Tabel 2.1 Hasil – Hasil Penelitian Terdahulu .....	34
Tabel 4.1 Penentuan Sampel Penelitian .....	52
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan .....	53
Tabel 4.3 Hasil Analisis Deskriptif.....	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Frekuensi .....	58
Tabel 4.5 Perbandingan <i>-2Log Likelihood</i> Awal dan Akhir .....	59
Tabel 4.6 Hasil Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ) .....	60
Tabel 4.7 Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> .....	61
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Matriks Klasifikasi .....	61
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis .....	62

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Keterangan	Halaman
Gambar 2.1 Preferensi Risiko Teori Agensi.....	15
Gambar 2.2 Rerangka Konseptual.....	37

