

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN
TUNNELING INCENTIVE TERHADAP *TRANSFER PRICING***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2018)**

SKRIPSI

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



UNIVERSITAS
MERCU BUANA
UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Nama : Andika Pratama

NIM : 43216110125

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini

Nama : Andika Pratama

NIM : 43216110125

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 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.

Jakarta, 06 Desember 2020



UNIVERSIT
MERCU BUANA

Andika Pratama

NIM : 43216110125

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Andika Pratama

NIM : 43216110125

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* Dan *Tunneling Incentive* Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018)

Tanggal Lulus Ujian : 11 Januari 2021

Disahkan Oleh:

Pembimbing Skripsi

Ketua Penguji



Suri Mahrani, S.Sos., M.Ak

Dr. Dwi Asih Surjandari,
M.M., Ak., CA

Tanggal: 17 Januari 2021

Tanggal: 17 Januari 2021

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi



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

Tanggal: 02 Februari 2021



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

Tanggal: 02 Februari 2021

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage* dan *tunneling incentive* terhadap *transfer pricing*. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder dengan metode pengumpulan data dokumentasi dari website Bursa Efek Indonesia yaitu *www.idx.co.id*.

Objek penelitian adalah perusahaan manufaktur terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018. Sampel diambil menggunakan metode *purposive sampling* pada perusahaan yang memiliki data yang dibutuhkan dalam laporan keuangan tahunan. Diketahui dari 167 perusahaan manufaktur, hanya 120 perusahaan yang memenuhi kriteria. Metode uji statistik yang digunakan adalah uji asumsi klasik, uji kelayakan model, uji hipotesis dan uji regresi linear berganda dengan software SPSS 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan *tunneling incentive* berpengaruh terhadap *transfer pricing*. Sedangkan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

Kata kunci: Profitabilitas, *Leverage*, *Tunneling Incentive*, *Transfer Pricing*.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

The research of study aimed to determine the effect of profitability, leverage and tunneling incentive on transfer pricing. The type of data used in this research is secondary data, with the method of collecting documentation data from Indonesian Stock Exchange website www.idx.co.id.

The object of this research is a manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018. Sample was taken by purposive sampling method in companies that have the required data in the annual financial report. From 167 manufacturing companies, only 120 companies which have complete data to be researched. The statistical test used is the classic assumption test, the feasibility of model test, hypothesis test and multiple linear regression test with SPSS 25.

The result of this research shows that the profitability and tunneling incentive has effects on transfer pricing. While leverage has not effects on transfer pricing.

Keywords: Profitability, Leverage, Tunneling Incentive, Transfer Pricing.



KATA PENGANTAR

Puji syukur atas rahmat Tuhan Yang Maha Esa sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana dengan judul *“Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Tunneling Incentive terhadap Transfer Pricing”*.

Penyusunan tugas akhir ini tentu tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan rasa terima kasih terutama kepada Ibu Suri Mahrani M.Sos, M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan dan nasihat yang bermanfaat selama penyusunan tugas akhir. Selain itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS yaitu Rektor Universitas Mercu Buana;
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPAS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana;
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana;
4. Para dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang dengan dedikasinya telah mencurahkan segala ilmu yang dimiliki;
5. Jiddah, Mama dan Papa yang telah memberikan doa dan semangat yang tiada henti kepada penulis agar menjadi sarjana.
6. Stefan Nabil Ramadhan, Mariana Wijaya, Yusrina Nur Islami, Iqbal Sodik Rahmatullah, Muhamad Surya Mardani dan teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang saya banggakan.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan karena keterbatasan dan pengalaman. Oleh karena itu, segala bentuk saran dan kritik yang membangun sangat penulis harapkan demi hasil yang lebih baik lagi. Semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 06 Desember 2020

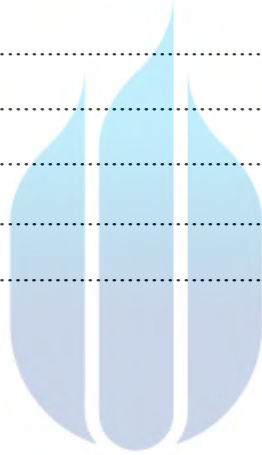
Andika Pratama

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Kontribusi Penelitian	6
BAB II.....	7
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	7
A. Kajian Pustaka.....	7
1. Teori Agensi	7
2. <i>Transfer Pricing</i>	8
3. Profitabilitas.....	11
4. <i>Leverage</i>	12
5. <i>Tunneling Incentive</i>	13
6. Penelitian Terdahulu	15
B. Rerangka Pemikiran	18
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	18
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	19

3. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	20
C. Hipotesis.....	21
BAB III	22
METODOLOGI PENELITIAN.....	22
A. Waktu dan Tempat Penelitian	22
B. Desain Penelitian.....	22
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	22
1. Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	22
2. Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	24
D. Populasi dan Sampel Penelitian	25
1. Populasi.....	25
2. Sampel Penelitian	25
E. Teknik Pengumpulan Data.....	26
F. Metode Analisis.....	27
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	27
2. Uji Asumsi Klasik.....	27
3. Uji Kelayakan Model.....	30
4. Uji Hipotesis	31
5. Analisis Regresi Linear Berganda	32
Bab IV	33
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	33
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	33
B. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	36
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	38
1. Uji Normalitas.....	39
2. Uji Multikolonieritas.....	42
3. Uji Heteroskedastisitas	43
4. Uji Autokorelasi.....	44
D. Hasil Uji Kelayakan Model.....	45
1. Uji Koefisien Determinasi	45

2. Uji Statistik F	46
E. Uji Hipotesis.....	47
1. Uji Statistik t.....	47
F. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	49
G. Hasil Pembahasan	51
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	51
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	53
3. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	54
Bab V	55
SIMPULAN dan SARAN	55
A. SIMPULAN	55
B. SARAN	56
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN.....	62



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3. 1 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	24
Tabel 3. 2 Penentuan Jumlah Sampel	26
Tabel 3. 3 Pengambilan Keputusan Autokorelasi	30
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Perusahaan	33
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	39
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Outlier	40
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolonieritas	42
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	43
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	45
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	46
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik F.....	47
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik t.....	48
Tabel 4. 11 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	49
Tabel 4. 12 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Pengelompokan Transfer Pricing.....	9
Gambar 2. 2 Rerangka Pemikiran	18
Gambar 4. 1 Grafik Histogram.....	41
Gambar 4. 2 Grafik P-Plot	41
Gambar 4. 3 Grafik Scatterplot.....	44



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 – Daftar Perusahaan Sampel.....	62
Lampiran 2 – Tabulasi Data.....	65
Lampiran 3 - Data Agresivitas Transfer Pricing Tahun 2018.....	68
Lampiran 4 – Hasil Olah Data Statistik Deskriptif.....	71
Lampiran 5 – Hasil Olah Data Uji Normalitas Kolmogorov – Smirnov.....	71
Lampiran 6 – Hasil Olah Data Uji Normalitas Grafik Histogram.....	72
Lampiran 7 – Hasil Olah Data Uji Normalitas Kurva P-Plot.....	72
Lampiran 8 – Hasil Olah Data Uji Multikolonieritas.....	73
Lampiran 9 - Hasil Olah Data Uji Heteroskedastisitas.....	73
Lampiran 10 – Hasil Olah Data Uji Autokorelasi.....	73
Lampiran 11 – Hasil Olah Data Uji Koefisien Determinasi.....	73
Lampiran 12 – Hasil Olah Data Uji Statistik F.....	74
Lampiran 13 – Hasil Olah Data Uji Statistik t.....	74
Lampiran 14 – Hasil Olah Data Uji Regresi Linear Berganda.....	74



UNIVERSITAS
MERCU BUANA