

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, PROFITABILITAS, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TRANSFER PRICING***
(Studi Empiris pada Perusahaan SubSektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021)

SKRIPSI

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



Nama: Desi Manalu

NIM : 43218110346

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

**JAKARTA
2022**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Desi Manalu

NIM : 43218110346

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni karya hasil 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 pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 15 Desember 2022



Desi Manalu


NIM : 43218110346

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Desi Manalu
NIM : 43218110346
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TRANSFER PRICING (Studi Empiris pada Perusahaan SubSektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021)
Tanggal Sidang : 9 Desember 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Fransisca Listyaningsih Utami, S.E., M.Ak

UNIVERSITAS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA 12221975



Please Scan QRCode to Verify

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pajak, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap *transfer pricing*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2021. Sampel penelitian diambil dengan menggunakan metode purposive sampling. Berdasarkan kriteria, sampel data sebanyak 17 perusahaan makanan dan minuman dengan masa pengamatan 6 (enam) tahun. Sehingga jumlah sampel akhir adalah 102. Analisis penelitian menggunakan analisis regresi logistik dengan aplikasi program SPSS 25. Hasil penelitian membuktikan perencanaan pajak berpengaruh positif pada *transfer pricing*. Sementara, profitabilitas dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

Kata Kunci: perencanaan pajak, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *transfer pricing*



ABSTRACT

This study has a purpose to examine the effect of tax planning, profitability and firm size on Transfer Pricing. The population in this study are food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2021. The research sample was taken using purposive sampling method. Based on the criteria, the data sample is 17 food and beverage companies with an observation period of 6 (six) years. So the final amount of the sample are 102. The research was analyzed by using logistic regression analysis with the SPSS 25 application program. The results prove that tax planning has a positive effect on transfer pricing. Meanwhile, profitability and firm size haven't effect on transfer pricing.

Keywords: tax planning, profitability, company size, and transfer pricing



KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris pada Perusahaan SubSektor Makanan dan Minuman di BEI Tahun 2016 – 2021)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Fransisca Listyaningsih Utami, SE, M.Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat demi terselesaikannya skripsi ini.
5. Ibu Garin Pratiwi Solihati, SE.,MM selaku dosen penelaah seminar

proposal yang telah berkenan untuk memberikan saran dan masukannya.

6. Ibu Dr. Agustin fadjarenie, M.Ak., Ak., CA selaku ketua penguji sidang skripsi yang telah berkenan untuk memberikan saran dan masukannya.
7. Ibu Afly Yessie, SE., M.Si.,Ak.,CA.,CPA selaku penguji sidang skripsi yang telah memberikan saran dan masukannya.
8. Kedua orang tua tercinta saya yaitu; Ibu Mestika Sihombing dan Bapak P.Manalu (Alm) yang selalu memberikan semangat, doa, serta dukungan moral yang tiada henti-hentinya kepada saya, serta memberikan banyak motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Keluarga saya; Kakak Otto Manalu, Tian Manalu dan Daud Naibaho yang selalu mendukung saya setiap saat.
10. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, yang memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
11. Sahabat-sahabat saya; Karimah, Mesti, Hilda dan Fransisca yang tidak pernah berhenti memberi saya semangat dan selalu mendengarkan cerita saya serta membantu saya dengan memberi dukungan moral.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Selain itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini

bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 15 Desember 2022



Desi Manalu



DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah	17
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	17
1. Tujuan Penelitian	17
2. Kontribusi Penelitian	18
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN	
 HIPOTESIS	19
A. Kajian Pustaka	19
1. Teori <i>Agency</i>	19
2. <i>Transfer Pricing</i>	20
3. Perencanaan Pajak	23
4. Profitabilitas	25
5. Ukuran Perusahaan	27
6. Penelitian Terdahulu	29
B. Kerangka Pemikiran.....	38
C. Hipotesis	44

BAB III	METODOLOGI PENELITIAN.....	45
	A. Jenis Penelitian	45
	B. Defenisi Operasionalisasi Variabel Dan pengukuran Variabel	45
	1. Variabel Penelitian	46
	2. Definisi Operasionalisasi Variabel	47
	C. Populasi dan Sampel Penelitian	49
	D. Teknik Pengumpulan Data	51
	E. Metode Analisis Data	51
	1. Analisis statistik Deskriptif	52
	2. Uji Regresi logistik	52
	a. Menguji Kelayakan Model Regresi	52
	b. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	53
	c. Uji koefisien determinasi (R^2)	54
	d. Uji matriks klasifikasi	55
	e. Uji hipotesis	56
	1. Uji <i>omnibus tests of model coefficients</i>	56
	2. Uji <i>Wald</i>	56
	f. Model regresi yang terbentuk.....	57
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	59
	A. Deskripsi Objek Penelitian.....	59
	B. Uji Statistik Deskriptif.....	61
	C. Analisis regresi logistik.....	64
	a. Hasil Uji kelayakan model regresi.....	65
	b. Hasil Uji keseluruhan Model (<i>Overall model fit</i>).....	66
	c. Hasil uji koefisien Determinasi	68
	d. Hasil Uji matriks klasifikasi.....	70
	e. Uji hipotesis.....	71
	1. Hasil uji <i>omnibus tests of model coefficients</i>	71
	2. Hasil Uji Wald	72
	f. Model regresi yang terbentuk	74

	D. Pembahasan Hasil Penelitian	76
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	80
	A. Simpulan	80
	B. Saran	80
	DAFTAR PUSTAKA	82
	LAMPIRAN	89



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian terdahulu	33
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	48
Tabel 3.2 Rincian sampel penelitian	50
Tabel 3.3 Daftar sampel penelitian	50
Tabel 4.1 Rincian sampel penelitian	59
Tabel 4.2 Daftar sampel penelitian	60
Tabel 4.3 Hasil uji statistik Deskriptif	61
Tabel 4.4 Hasil uji <i>hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	65
Tabel 4.5 Nilai <i>-2 Log Likelihood (-2 LL Awal)</i>	67
Tabel 4.6 Hasil pengujian <i>-2LL (Akhir)</i>	67
Tabel 4.7 Hasil uji <i>Nagelkerke R Square</i>	69
Tabel 4.8 Hasil uji Matriks Klasifikasi	70
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>omnibus Tests of Model Coefficients</i>	71
Tabel 4.10 Hasil uji <i>Wald</i>	73
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Logistik	74
Tabel 4.12 Persamaan Regresi	74

MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik <i>Transfer Pricing</i> Perusahaan Sub Sektor Makanan & Minuman 2016-2012	6
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	43

