

**PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE*, *TUNNELING*  
*INCENTIVE*, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)**

**SKRIPSI**



**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH  
ADAM NUR SHODIQ**

**43218110108**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2022**

**PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE*, *TUNNELING*  
*INCENTIVE*, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Mercu Buana**



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

UNIVERSITAS

OLEH  
**MERCU BUANA**  
ADAM NUR SHODIQ

**43218110108**

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

**2022**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : Pengaruh *Effective Tax Rate, Tunneling Incentive, Dan Good Corporate Governance* Terhadap Indikasi Melakukan *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)

Nama : Adam Nur Shodiq

NIM : 43218110108

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Sidang : 27 Januari 2023

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 pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 27 Januari 2023



**Adam Nur Shodiq**

**43218110108**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Adam Nur Shodiq  
NIM : 43218110108  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Effective Tax Rate, Tunneling Incentive, Dan Good Corporate Governance Terhadap Indikasi Melakukan Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 - 2021)  
Tanggal Sidang : 27 Januari 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Taufik Akbar, S.E., M.Si., Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA 02232090



Please Scan QRCode to Verify

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan judul **“PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE*, *TUNNELING INCENTIVE*, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN *TRANSFER PRICING* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)”**. Tujuan peneliti menyusun proposal skripsi ini sebagai salah satu 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 proposal skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Taufik Akbar SE, M.Si, Ak, CA, selaku dosen pembimbing proposal 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 mengucapkan rasa syukur atas kuasa Allah SWT yang telah mencurahkan anugrah-Nya dan juga penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan proposal skripsi ini, penulis ingin berterima kasih kepada :

1. Bapak Prof, Dr, Ir, Andi Andriansyah, M.Eng 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 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Nurul Hidayah, SE, M.Si, Ak selaku Dosen Metodologi Penelitian saya yang telah banyak memberikan ilmunya mengenai proses penyusunan proposal skripsi, dan nasehat – nasehat, arahan, motivasi, dukungan, dan semangatnya dalam proses mengajar.
5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu per satu yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua penulis yang telah memberikan nasihat, arahan, dukungan, semangat, serta doa sehingga penulis diberikan kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan penelitian proposal skripsi.
7. Seluruh staff karyawan dari PT. Karya Maju Sempurna yang telah memberikan dukungan, semangat, serta doa sehingga penulis diberikan kemudahan dan kelancaran dalam penyusunan proposal skripsi ini.
8. Teman – teman seperjuangan saya yang senantiasa selalu memberikan dukungan, semangat, arahan, dan nasehat – nasehatnya dalam penyelesaian penyusunan proposal skripsi.
9. Pihak – pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu per satu. Terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulis selama mengerjakan proposal skripsi ini.

Dengan demikian penulis menyadari bahwa penyusunan proposal skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengetahuan, kemampuan serta pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak demi kesempurnaan penyusunan proposal skripsi ini. Semoga proposal skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 27 Januari 2023

Adam Nur Shodiq

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian .....	7
1. Tujuan Penelitian .....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>9</b>
A. Kajian Pustaka .....	9
1. Teori Agensi (Agency Theory).....	9
2. Teori Akuntansi Positif .....	10
3. <i>Transfer Pricing</i> .....	11
4. <i>Effective Tax Rate</i> .....	15
5. <i>Tunneling Incentive</i> .....	16
6. <i>Good Corporate Governance</i> .....	17
7. Penelitian Terdahulu .....	21
B. Rerangka Pemikiran.....	28
C. Hipotesis .....	31
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN</b> .....	<b>32</b>
A. Jenis Penelitian .....	32

B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	32
1. Variabel Dependen.....	32
2. Variabel Independen .....	33
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	35
D. Teknik Pengumpulan Data.....	37
E. Metode Analisis Data.....	38
1. Uji Statistik Deskriptif .....	38
2. Uji Asumsi Klasik.....	38
3. Uji Hipotesis .....	40
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>43</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	43
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	46
1. Uji Normalitas.....	46
2. Uji Multikolonieritas.....	47
3. Uji Autokorelasi .....	48
4. Uji Heteroskedastisitas.....	49
D. Uji Hipotesis .....	50
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	50
2. Uji Simultan (Uji F) .....	51
3. Uji Parsial (Uji T).....	52
4. Uji Regresi Linear Berganda.....	53
E. Pembahasan .....	55
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>57</b>
A. Kesimpulan .....	57
B. Saran .....	57
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>59</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>64</b>



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Judul</b>	<b>Halaman</b>
1.1	Tabel Proporsi nilai dari ETR, <i>Tunneling Incentive</i> , GCG, <i>Transfer Pricing</i> .....	2
2.1	Tabel Daftar Penelitian Sebelumnya.....	23
3.1	Operasionalisasi Variabel.....	35
3.2	Kriteria Pemilihan Sampel.....	36
3.3	Daftar Sampel Perusahaan.....	37
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
4.2	Hasil Uji Normalitas.....	46
4.3	Hasil Uji Multikolonieritas.....	47
4.4	Hasil Uji Autokorelasi.....	48
4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	49
4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	51
4.7	Hasil Uji Statistik F.....	52
4.8	Hasil Uji Statistik T.....	52
4.9	Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	54

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Judul	Halaman
1.1	Kasus <i>Transfer Pricing</i> .....	5
2.1	Rerangka Pemikiran.....	31



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Judul	Halaman
1	Daftar Sampel Perusahaan .....	64
2	Tabulasi Data.....	64
3	Hasil Output SPSS Versi 25.....	74

