

**PENGARUH *TAX MINIMIZATION*, *TUNNELING INCENTIVE*,
EXCHANGE RATE DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TRANSFER PRICING*
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

SKRIPSI

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



Nama : Dwi Mei Prabowo

NIM : 43218010064

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2022**

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dwi Mei Prabowo

Nim : 43218010064

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 pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 27 Januari 2023



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dwi Mei Prabowo

Nim: 43218010064

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dwi Mei Prabowo
NIM : 43218010064
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH TAX MINIMIZATION, TUNNELING INCENTIVE,
EXCHANGE RATE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
TRANSFER PRICING
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2017-2021)
Tanggal Sidang : 27 Januari 2023

Disahkan oleh :

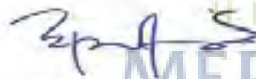
Pembimbing



Siska Widia Utami, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA 02232095



Please Scan QR Code to Verify

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 *Tax Minimization, Tunneling Incentive, Exchange Rate* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**”. Penelitian ini bertujuan untuk melakukan analisa pengaruh *tax minimization, tunneling incentive, exchange rate* dan ukuran perusahaan terhadap *transfer pricing* (studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2017-2021). Dalam penelitian ini, peneliti mendapatkan kendala maupun faktor pendukung. Kendala yang dihadapi berkaitan dengan faktor manajemen waktu. Faktor pendukung penelitian berkaitan dengan proses bimbingan dan masukan demi masukan yang sangat konstruktif dari dosen pembimbing. Berkaitan dengan hal tersebut, peneliti sangat merasa berterimakasih kepada dosen pembimbing, yakni Ibu Siska Widia Utami, SE, M.Ak.,

Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam rangka memperoleh gelar Sarjana S1 Universitas Mercu Buana. Atas selesainya penulisan skripsi ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, 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 S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Siska Widia Utami, SE, M.Ak, selaku dosen pembimbing akademik yang selalu memberi masukan, dukungan, dan motivasi dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. 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.
7. Seluruh teman – teman satu angkatan Program Studi Akuntansi di Universitas Mercu Buana yang telah memberikan pengetahuan dan motivasi.

Semoga amal dan budi baik anda sekalian memperoleh anugerah dari Tuhan Yang Maha Esa serta mendapatkan berkah melimpah. Meskipun sederhana semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan peneliti lainnya.

Jakarta, 27 Januari 2023



Dwi Mei Prabowo
Nim: 43218010064

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Konstibusi Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Agency Theory.....	11
2. Transfer Pricing.....	13
3. Tax Minimization.....	17
4. Tunnelling Incentive.....	19
5. Exchange Rate.....	20
6. Ukuran Perusahaan.....	22
7. Penelitian Terdahulu.....	23
B. Rerangka Pemikiran.....	34
C. Hipotesis.....	37
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	38
A. Jenis Penelitian	38
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	38
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	43
D. Teknik Pengumpulan Data	45

E. Metode Analisis Data	45
1. Analisis Deskriptif Statistik.....	45
2. Uji Normalitas	46
3. Uji Asumsi Klasik	47
a.Uji Multikolonieritas	47
b.Uji Heterokedastisitas	47
c.Uji Autokorelasi	48
4. Uji Hipotesis.....	49
a.Uji Koefisien Determinasi (R^2)	49
b.Uji F.....	49
c.Uji t	50
d.Uji Analisa Regresi Linear Berganda	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	52
B. Uji Asumsi	56
1. Hasil Uji Normalitas	56
2. Hasil Uji Multikolonieritas	58
3. Hasil Uji Autokolerasi	58
4. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	59
C. Pengujian Hipotesis.....	60
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	60
2. Hasil Uji F	60
3. Hasil Uji t	62
4. Hasil Analisis Regresi Berganda	64
D. Pembahasan	65
BAB V SIMPULAN DAN SARAN....	69
A. Simpulan	69
B. Saran	70
DAFTAR PUSTAKA.....	72
LAMPIRAN.....	76

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Klasifikasi Ukuran Perusahaan	23
2.2	Tabel Penelitian Terdahulu	31
3.1	Tabel Operasional Variabel	42
3.2	Kriteria Pemilihan Sampel	44
3.3	Daftar Perusahaan Sampel	44
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	52
4.2	Hasil Uji Normalitas Sebelum Normal	56
4.3	Hasil Uji Normalitas Setelah Normal	57
4.4	Hasil Uji Multikolonieritas	58
4.5	Hasil Uji Autokorelasi	58
4.6	Hasil Uji Multikolonieritas	59
4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	60
4.8	Hasil Uji F	60
4.9	Hasil Uji t	62
4.10	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	64



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	37



DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
Lampiran 1 Hasil Perhitungan Tabulasi	76
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	78
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas	78
Lampiran 4 Hasil Uji Multikolonieritas	80
Lampiran 5 Hasil Uji Autokorelasi	80
Lampiran 6 Hasil Uji Heterokedastisitas	81
Lampiran 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	81
Lampiran 8 Hasil Uji F	81
Lampiran 9 Hasil Uji t	82
Lampiran 10 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	82



UNIVERSITAS
MERCU BUANA