

**PENGARUH PAJAK PENGHASILAN, *LEVERAGE*, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP  
*TRANSFER PRICING*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di  
BEI Tahun 2014-2018)**

**SKRIPSI**

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



**Nama** : FATUB PUTRA SYAHRINDA

**NIM** : 43218110147

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

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Fatub Putra Syahrinda

NIM : 43218110147

Jurusan : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 18 Februari 2021



Fatub Putra Syahrinda  
NIM : 43218110147

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fatub Putra Syahrinda  
NIM : 43218110147  
Program Studi : S1 Akutansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Pajak Penghasilan, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2018)

Tanggal Lulus Ujian : 18 Februari 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,

  
Prof. Dr. Apollo Daito, M.Si.Ak

  
Nurul Hidayah, SE, Ak, Msi

Tanggal : 27/2/21

Tanggal : 26/2/2021

Dekan,

Ketua Program Studi  
S1 Akutansi,

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

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

Tanggal : 03/03/2021

Tanggal : 03/03/2021

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pajak, *leverage*, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap *transfer pricing*. Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2014-2018.

Pengambilan sampel menggunakan teknik *non probability sampling* dengan metode *purpose sampling*. Perusahaan manufaktur yang terpilih sebanyak 32 perusahaan. Penelitian menggunakan teknik analisis deskriptif dan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan variabel ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *transfer pricing*. Sedangkan variabel pajak, *leverage* dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

Kata kunci : pajak, *leverage*, ukuran perusahaan, profitabilitas, *transfer pricing*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ***ABSTRACT***

*The purpose of this research aims to determine the effect of tax, leverage, firm size and profitability on transfer pricing. The object of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2014-2018.*

*Sampling uses nonprobability sampling techniques with the purpose sampling method. Manufacturing companies selected as many as 32 companies. The study uses descriptive analysis techniques and multiple linear regression analysis.*

*The results of this research indicate that firm size variable have a positive effect to transfer pricing decision. While tax, leverage, and profitability variables do not affect to transfer pricing decision.*

*Keywords: tax, leverage, firm size, profitability, 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 Pajak, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap *Transfer Pricing* (Pada Perusahaan manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2018)”, yang 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, baik mengenai isu, pembahasan maupun penyajiannya akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun dari para pembaca demi lebih menyempurnakan skripsi ini. terselesaikannya penulisan skripsi ini, tentu tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari beberapa pihak baik saran, bimbingan, maupun pengarahan serta dukungan moral dan material kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini secara khusus penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak. selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Prof. Dr. Apollo, M.Si. Ak selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberikan arahan, saran, dan waktu dalam penyusunan skripsi ini.

5. Bapak Caturida Meiwanto Doktoralina, Ph.D selaku mentor saya selama saya menjalani perkuliahan di Universitas Mercu Buana.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
7. Kepada Orang tua tercinta dan segenap keluarga saya yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan moral yang tiada hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Kepada orang terdekat saya Safira Riskiana terima kasih sudah membantu saya dan memberikan dukungan kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

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, 18 Februari 2021

Fatub Putra Syahrinda  
NIM : 43218110147

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
ABSTRAK .....	iii
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	12
1. Tujuan Penelitian.....	12
2. Kontribusi Penelitian.....	13
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka.....	15
1. Teori Agensi.....	15
2. <i>Transfer Pricing</i> .....	17
3. Pajak.....	21
4. <i>Leverage</i> .....	24
5. Ukuran Perusahaan.....	25
6. Profitabilitas .....	27
7. Penelitian Terdahulu.....	28
B. Kerangka Pemikiran .....	34
C. Hipotesis .....	35
1. Pengaruh Pajak Terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	36
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	37
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	38
4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	39



### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	40
B. Desain Penelitian .....	40
C. Definisi dan Operasional Variabel .....	40
D. Populasi dan Sampel.....	45
E. Teknik Pengumpulan Data .....	51
F. Metode Analisis .....	52
1. Statistik Deskriptif.....	52
2. Uji Asumsi Klasik .....	53
3. Uji Kesesuaian Model .....	55
4. Uji Hipotesis.....	56

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Deskripsi Objek Penelitian.....	59
B. Hasil Penelitian.....	59
1. Statistik Deskriptif.....	59
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	62
1. Uji Normalitas .....	62
2. Uji Multikolinearitas .....	64
3. Uji Autokorelasi .....	65
4. Uji Heterokedastisitas.....	66
D. Hasil Uji Kesesuaian Model.....	68
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	68
2. Uji Signifikansi Simultan .....	69
E. Hasil Uji Hipotesis .....	70
1. Uji T (Parsial).....	70
2. Uji Regresi Linier Berganda.....	72
F. Pembahasan .....	73

### **BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

A. Simpulan.....	82
B. Saran .....	84

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>85</b>
-----------------------------	-----------

<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>90</b>
----------------------	-----------

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Negara dan Tarif Pajak .....	6
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	29
Tabel 3.1 Penelitian dan Pengukuran Variabel .....	45
Tabel 3.2 Daftar Seluruh Perusahaan Industri Manufaktur .....	46
Tabel 3.3 Pengambilan Sampel dengan <i>Purposive Sampling</i> .....	50
Tabel 3.4 Daftar Sampel Perusahaan Industri Manufaktur.....	51
Tabel 3.5 Keputusan Durbin-Watson.....	55
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif.....	60
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....	62
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	63
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	68
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	69
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F.....	70
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik T.....	71
Tabel 4.11 Konsistensi Hasil Penelitian.....	77

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Pengelompokan <i>Transfer Pricing</i> .....	3
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	35



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Penelitian.....	90
Lampiran 2	Tabulasi Data Sampel Penelitian.....	93
Lampiran 3	Hasil Output SPSS 20.....	97

