



**PENGARUH PROFITABILITAS, *TUNNELING INCENTIVE*,
DAN *INTANGIBLE ASSETS* TERHADAP *TRANSFER PRICING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia periode 2017-2021)**

SKRIPSI

OLEH

**UNIVERSITAS
DWI PUSPITA SARI
43219110012
MERCU BUANA**

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

2023



**PENGARUH PROFITABILITAS, *TUNNELING INCENTIVE*,
DAN *INTANGIBLE ASSETS* TERHADAP *TRANSFER PRICING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia periode 2017-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Studi S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA**

DWI PUSPITA SARI

43219110012

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

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dwi Puspita Sari
NIM : 43219110012
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, TUNNELING INCENTIVE, DAN INTANGIBLE ASSETS TERHADAP TRANSFER PRICING (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021)
Tanggal Sidang : 25 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sri Purwaningsih, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



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

LPTA 08232738



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dwi Puspita Sari

NIM : 43219110012

Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya,

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 20 Februari 2023



Dwi Puspita Sari

43219110012

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kita panjatkan kehadirat Allah SWT yang maha pengasih atas segala limpahan nikmat, karunia, dan kehendak-Nya kepada peneliti, sehingga pada akhirnya penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Tunneling Incentive* dan *Intangible Assets* Terhadap *Transfer Pricing*” dapat terselesaikan demi memenuhi persyaratan kelulusan untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

Penulis mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar - besarnya kepada Ibu Sri Purwaningsih, SE, M.Ak, selaku dosen pembimbing yang senantiasa memberikan bimbingan, waktu, saran, semangat dan juga nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis sampai akhirnya dapat menyelesaikan penelitian ini. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si, CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Seluruh dosen - dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
5. Orang tua serta keluarga besar lainnya yang telah memberikan semangat, dukungan, doa dan dukungan modal maupun material yang tiada henti kepada penulis sampai skripsi ini selesai.
6. Para sahabat Khusnul, Anis, Cantika dan Vera yang terus mendukung dan terus memberikan semangat dalam proses pembuatan skripsi.
7. Serta semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu. Terimakasih atas dukungannya.

Peneliti menyadari bahwa Skripsi ini masih memiliki kekurangan, baik dari materi ataupun teknik penyajiannya. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun peneliti harapkan untuk menyempurnakan kekurangan pada penyusunan Skripsi. Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 20 Februari 2023



Dwi Puspita Sari

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
ABSTRACT.....	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1.Tujuan Penelitian.....	10
2.Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka.....	12
1.Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. <i>Transfer Pricing</i>	14
3.Profitabilitas	18
4. <i>Tunneling Incentive</i>	21
5. <i>Intangible Assets</i>	23
6.Penelitian Terdahulu	25
B. Rerangka Pemikiran.....	33
C. Hipotesis.....	37
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	38
A. Jenis Penelitian.....	38
B. Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	38

C. Populasi dan Sampel Penelitian	41
D. Teknik Pengumpulan Data	44
E. Metode Analisis Data	45
1.Statistik Deskriptif	45
a.Uji Asumsi Klasik	46
1) Uji Normalitas	46
2) Uji Multikolinieritas	47
3) Uji Autokorelasi	47
4) Uji Heteroskedastisitas	48
2.Uji Hipotesis	49
3.Model Regresi	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
A. Deskripsi Objek Penelitian	52
1.Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
B. Uji Asumsi Klasik	56
C. Pengujian Hipotesis	62
D. Uji Analisis Regresi Linier Berganda	66
E. Pembahasan	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	71
1. Simpulan	71
2. Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Data Kasus Transfer Pricing di Indonesia	4
Tabel 2. 1	Matrik Penelitian Sebelumnya.....	29
Tabel 3. 1	Skala Pengukuran Variabel.....	41
Tabel 3. 2	Kriteria Sampel Penelitian	43
Tabel 4. 1	Hasil Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4. 2	Hasil Uji Normalitas	57
Tabel 4. 3	Daftar Perusahaan dengan Outlier	57
Tabel 4. 4	Hasil Uji Normalitas Data (Sesudah Uji Outlier)	58
Tabel 4. 5	Hasil Uji Normalitas Data Sesudah Outlier	58
Tabel 4. 6	Hasil Uji Multikolinieritas	59
Tabel 4. 7	Hasil Uji Autikorelasi	60
Tabel 4. 8	Hasil Uji Run Test	61
Tabel 4. 9	Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
Tabel 4. 10	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	62
Tabel 4. 11	Hasil Uji F	64
Tabel 4. 12	Hasil Uji t.....	65
Tabel 4. 13	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	67

MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 1.1 Model Penelitian.....	36
----------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I	DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN.....	77
LAMPIRAN II	DATA INPUT PERUSAHAAN	78
LAMPIRAN III	ALASAN PEMILIHAN SEKTOR.....	80
LAMPIRAN IV	TABEL DISTRIBUSI STATISTIK UJI AUTOKORELASI..	82
LAMPIRAN V	TABEL DISTRIBUSI STATISTIK UJI F.....	83
LAMPIRAN VI	TABEL DISTRIBUSI STATISTIK UJI t	84

