



**PENGARUH PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *GOOD*  
*CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TRANSFER*  
*PRICING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan  
Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)**

**SKRIPSI**

**OLEH**  
**MERI ARTA PRASTIWI**  
**43218010187**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS MERCU BUANA**  
**JAKARTA**  
**2023**



**PENGARUH PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *GOOD*  
*CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TRANSFER*  
*PRICING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan  
Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)**

**SKRIPSI**

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

**UNIVERSITAS  
OLEH  
MERCU BUANA  
MERI ARTA PRASTIWI**

**43218010187**

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

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Meri Arta Prastiwi  
NIM : 43218010187  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Pajak, Ukuran Perusahaan, dan Good Corporate Governance terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)  
Tanggal Sidang : 29 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



UNIVERSITAS  
Lawe Anasta, S.E., MS.Ak., CIBA., CBV., CSRS

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 10233002



Please Scan QRCode to Verify

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : PENGARUH PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TRANSFER PRICING* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)

Nama : Meri Arta Prastiwi

NIM : 43218010187

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 29 September 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 29 September 2023



(Meri Arta Prastiwi)

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TRANSFER PRICING* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)”**.

Penulis menyadari bimbingan, saran, motivasi, bahkan bantuan dari berbagai pihak, baik itu secara langsung maupun tidak langsung selama proses penyelesaian skripsi ini sangat berharga bagi penulis. Oleh karena itu, dengan segenap rasa hormat dan kerendahan hati, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak 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.
3. Ibu Hari Setiyawati, Dr, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Lawe Anasta, S.E., MS.Ak., CIBA., CBV., CSRS yang sudah bersedia untuk menjadi dosen pembimbing penulis. Terima kasih atas seluruh waktu, kesabaran, saran dan bimbingan yang telah Bapak berikan kepada penulis.

5. Bapak/Ibu Dosen Penelaah dan Penguji yang sudah banyak memberi arahan, saran dan masukan kepada penulis. Semoga segala pengajaran yang diberikan senantiasa menjadi berkah.
6. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang dengan dedikasinya dan keikhlasannya mencurahkan segala ilmu yang dimilikinya untuk diberikan kepada penulis.
7. Kedua orang tua dan seluruh anggota keluarga saya yang tak henti-hentinya berjuang dalam doa, dukungan, kasih sayang, dan motivasi, juga tidak lupa kepada seluruh keluarga besar penulis yang memberikan dorongan motivasi sehingga penulis dengan dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan usaha maksimal.
8. Sahabat penulis Anggi Miskarani Sabila, Sawsan Abdul Aziz, Yossi Mareta, Anisah Rona Tanjung, Elza Assyifa yang senantiasa memberikan waktunya untuk menemani penulis dalam pengerjaan skripsi dan mencari ide-ide baru melalui informasi-informasi yang mereka berikan.
9. Teman penulis Worika Nurjanah, Salma Aini, Fauzia Safitri, Arifiah Wulandari, Aulia Rahmah, Mentari Anisa Putri, Adelia Mutiana, I Made Budiartana, Ibnu Siddiq R, Ferdi Firdaus, Anhar Novianto, Yani Tasya Denada, Melia Deriarta Simbolon yang senantiasa berkenan mendengarkan keluh kesah penulis serta memberikan bantuan dan masukan yang memotivasi penulis untuk terus maju.

10. Dan juga untuk semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, yang telah memberikan bantuan, doa, dan semangatnya sehingga proposal skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa proposal 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 proposal ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya. Dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 29 September 2023

Meri Arta Prastiwi

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian .....	8
2. Kontribusi Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>10</b>
A. Kajian Pustaka .....	10
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2. <i>Transfer Pricing</i> .....	11
3. Pajak.....	12
4. Ukuran Perusahaan .....	13
5. <i>Good Corporate Governance</i> .....	15
6. Penelitian Terdahulu .....	16
B. Rerangka Pemikiran .....	27
C. Hipotesis.....	30
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	31



B.	Desain Penelitian .....	31
C.	Definisi dan Operasional Variabel .....	32
1.	Variabel Penelitian.....	32
2.	Definisi Operasional Variabel .....	34
D.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	35
E.	Teknik Pengumpulan Data .....	37
F.	Metode Analisis Data .....	37
1.	Statistik Deskriptif .....	38
2.	Pengujian Model dan Hipotesis Penelitian .....	38
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>43</b>
A.	Deskripsi Objek Penelitian .....	43
1.	Statistik Deskriptif .....	43
B.	Pengujian Hipotesis .....	46
1.	Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit Test</i> ) .....	46
2.	Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit Test</i> ).....	47
3.	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ).....	48
4.	Matriks Klasifikasi.....	49
5.	Uji Regresi Logistik.....	50
C.	PEMBAHASAN .....	53
1.	Pengaruh Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	54
2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	55
3.	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	56
4.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	57
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>58</b>
A.	Simpulan.....	58
B.	Saran .....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>.....</b>	<b>61</b>
<b>LAMPIRAN</b>	<b>.....</b>	<b>64</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	35
Tabel 3.2 Rincian Sampel Penelitian.....	36
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian.....	36
Tabel 4.1 Deskriptive Statistics.....	44
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif – Komite Audit.....	45
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif – Transfer Pricing.....	46
Tabel 4.4 Perbandingan Nilai -2LogL Awal dengan Nilai -2LogL Akhir.....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	50
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Logistik.....	51
Tabel 4.9 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	53

MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Konseptual Penelitian.....	30
---	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian.....	64
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	65
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik .....	70

