

**DAMPAK BEBAN PAJAK, KUALITAS AUDIT DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN *TRANSFER  
PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK  
INDONESIA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 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**



**Disusun Oleh:**

**MUHAMAD RIZKI FADHILAH ( 43220110066 )**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

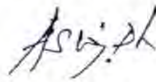
**UNIVERSITAS MERCU BUANA MENTENG 2023**

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Muhamad Rizki Fadhilah  
NIM : 43220110066  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : DAMPAK BEBAN PAJAK, KUALITAS AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2017 - 2021)  
Tanggal Sidang : 19 Januari 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Marsyaf, S.E., Ak., 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 02243410



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Muhamad Rizki Fadhilah

NIM : 43220110066

Program Studi : 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 plagiasi (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 1 Februari 2024



Muhamad Rizki Fadhilah

NIM : 43220110066

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Dampak Beban Pajak, Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Indikasi Melakukan *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2017 - 2021)”**. Skripsi ini 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 akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Marsyaf, SE., Ak., M.Ak selaku dosen pembimbing 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 haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof, Dr. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Plt. Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., CA 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 Diah Iskandar, SE., M.Si selaku Sekprodi Program Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Marsyaf, SE., Ak., M.Ak Selaku Dosen Pembimbing penulis.
6. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan

- Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Kedua orang tua tercinta, kakak saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral serta material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
  8. Semua pihak yang telah membantu atas terselesaikannya skripsi ini.  
Terimakasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh 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, 29 September 2023

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Muhamad Rizki Fadhilah

## **ABSTRACT**

*This research aims to investigate the impact of tax expense, audit quality, and firm size on the likelihood of transfer pricing practices among manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2017-2021. The independent variables used in this research include tax expense, audit quality, and firm size, while the dependent variable measured is the occurrence of transfer pricing.*

*To gather data, this research utilizes secondary data from financial reports and annual reports published by companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The research population encompasses companies operating in the manufacturing sector during the period from 2017 to 2021. The research employs a purposive sampling method, with a total sample size of 30 companies. Data analysis is conducted using logistic regression.*

*The results of the analysis in this study indicate that the tax burden and audit quality do not have a significant influence on the likelihood of transfer pricing. However, company size has a significant impact on transfer pricing practices.*

*Keywords: tax expense, audit quality, firm size and transfer pricing.*

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menyelidiki dampak dari beban pajak, kualitas audit, dan ukuran perusahaan terhadap kemungkinan terjadinya transfer pricing pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017-2021. Variabel-variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini meliputi beban pajak, kualitas audit, dan ukuran perusahaan, sementara variabel dependen yang diukur adalah praktik transfer pricing.

Untuk mengumpulkan data, penelitian ini memanfaatkan data sekunder yang terdapat dalam laporan keuangan dan laporan tahunan yang telah dipublikasikan oleh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi penelitian mencakup perusahaan-perusahaan yang beroperasi dalam sektor manufaktur selama periode 2017-2021. Penelitian menggunakan metode purposive sampling, dengan jumlah total sampel sebanyak 30 perusahaan. Analisis data dilakukan dengan menggunakan metode regresi logistik.

Hasil analisis dalam penelitian ini mengindikasikan bahwa beban pajak kualitas audit tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kemungkinan terjadinya transfer pricing. Namun, ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap praktik transfer pricing.

Kata Kunci: beban pajak, kualitas audit, ukuran perusahaan dan *transfer pricing*.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah .....	10
C. Tujuan Penelitian.....	10
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka .....	11
B. Rerangka Pemikiran .....	26
C. Pengembangan Hipotesis.....	29
BAB III .....	32
DESAIN DAN MODEL PENELITIAN.....	32
A. Desain Penelitian .....	32
B. Definisi, Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel .....	32
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	36
D. Teknik Pengumpulan Data .....	39
E. Metode Analisis.....	40
BAB IV .....	44
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	44
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	44
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	45
C. Analisis Regresi Logistik .....	47



D. Hasil Uji Kualitas Data Penelitian.....	48
E. Pembahasan .....	53
BAB V.....	60
SIMPULAN DAN SARAN .....	60
A. Simpulan.....	60
B. Saran Penelitian .....	60
DAFTAR PUSTAKA .....	62
LAMPIRAN - LAMPIRAN.....	64



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 2.1</b> Penelitian Terdahulu .....	22
<b>Tabel 3.1</b> Variabel Dependen dan Independen.....	36
<b>Tabel 3.2</b> Daftar Perusahaan Sampel ... ..	37
<b>Tabel 3.3</b> Daftar Sampel.....	39
<b>Tabel 4.1</b> Hasil <i>Purposive Sampling</i> .....	44
<b>Tabel 4.2</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	45
<b>Tabel 4.3</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
<b>Tabel 4.4</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
<b>Tabel 4.5</b> Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	48
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Uji Keseluruhan Model 1 .....	49
<b>Tabel 4.7</b> Hasil Uji Keseluruhan Model 2.....	49
<b>Tabel 4.8</b> Hasil Uji Koefisiensi Regresi Logistik.....	50
<b>Tabel 4.9</b> Hasil Uji Koefisiensi Determinasi.....	52
<b>Tabel 4.10</b> Ringkasan Hasil Penelitian.....	59

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar 2.1</b> <i>Framework</i> Penelitian .....	30
<b>Gambar 3.1</b> Flow Pemilihan Sampel.....	37

