

**PENGARUH BEBAN PAJAK, NILAI TUKAR DAN *TUNNELLING*
INCENTIVE TERHADAP *TRANSFER PRICING***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2020)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi**

Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Nama : Sukartiningsih

NIM : 43217110304

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2023

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Judul : PENGARUH BEBAN PAJAK, NILAI TUKAR, DAN
TUNNELING INCENTIVE TERHADAP *TRANSFER PRICING*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun
2017-2020)

Nama : Sukartiningsih

NIM : 43217110304

Program Studi : Sarjana Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Sarjana Akuntansi Universitas Mercubuana.

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, 2023



Sukartiningsih

NIM :

43217110304

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sukartiningsih
NIM : 43217110304
Program Studi : Sarjana Akuntansi
Judul : PENGARUH BEBAN PAJAK, NILAI TUKAR, DAN
TUNNELING INCENTIVE TERHADAP *TRANSFER PRICING* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017- 2020)
Tanggal Sidang : 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing


Suri Mahrani, S.Sos., 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 08232806



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur saya panjatkan atas kehadiran Allah swt atas rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Beban Pajak, Nilai Tukar dan *Tunneling Incentive* Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2020)”**. Skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Studi Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan dan doa dari berbagai pihak selama penyusunan Skripsi ini berlangsung, khususnya kepada Ibu Suri Mahrani S.Sos., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan serta nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, 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 Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA Selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Kepada Bapak dan Ibu Dosen dan Seluruh staf Administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
5. Kepada keluarga terutama kedua orang tua saya yang menjadi penyemangat terbesar dalam hidup saya Bapak dan Mamah. Terima kasih atas support yang telah kalian berikan sampai hari ini, saya akan selalu berusaha menjadi yang terbaik, agar bisa menjadi kebanggaan kalian. Kepada adik laki-laki saya Andriansa Arbi yang selalu membantu saya dalam finansial keuangan saat masa perkuliahan berlangsung. Dan untuk Almarhum adik saya Ricky Alamsyah, de walaupun kamu tidak bisa melihat kakak wisuda tapi inilah salah satu pembuktian bahwa kakak bisa menyelesaikan skripsi di tahun ini. Doain ya semoga ilmu dan gelar kakak ini bermanfaat untuk diri sendiri serta keluarga.
6. Teman dan patner terbaik saya Indri agustiani, selaku rekan penulis yang telah senantiasa menemani dan menyemangati serta memberi motivasi selama perkuliahan berlangsung sampai terselesaikannya skripsi ini.
7. Kepada seluruh rekan seperjuangan S1 angkatan 2017 dan semua pihak terkait yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu saya dalam proses penelitian ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasan pengalaman serta 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 hati, penulis mohon maaf apabila banyak kesalahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 2023

Penulis

Sukartiningsih

NIM

43217110304

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II	12
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. <i>Transfer Pricing</i>	14
3. Beban Pajak (<i>Tax Expense</i>).....	15
4. Nilai tukar (<i>Exchange rate</i>).....	16
6. Penelitian Terdahulu	20
B. Rerangka Pemikiran	26
C. Hipotesis	29
BAB III	31
DESAIN DAN METODOLOGI PENELITIAN	31
A. Desain Penelitian	31
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	31
C. Populasi dan Sample Penelitian	36

D. Teknik Pengumpulan Data	38
E. Metode Analisis	38
1. Uji statistik Deskriptif	38
2. Uji Asumsi Klasik	39
3. Uji Kesesuaian Model	42
4. Uji Hipotesis	44
5. Uji Analisis Linier Berganda	45
BAB IV	47
HASIL DAN PEMBAHASAN	47
A. Deskripsi Objek Penelitian	47
B. Uji Asumsi Klasik.....	50
1. Hasil Uji Normalitas	50
2. Hasil Uji Multikolonieritas	53
3. Hasil Uji Autokorelasi.....	54
4. Hasil Uji Heterokedastisitas	56
C. Pengujian Hipotesis.....	57
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57
2. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	58
3. Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T)	59
4. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	61
D. Pembahasan.....	63
1. Pengaruh Beban Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i>	63
2. Pengaruh Nilai tukar terhadap <i>Transfer Pricing</i>	64
3. Pengaruh Tunneling Incentive terhadap <i>Transfer Pricing</i>	65
BAB V.....	66
SIMPULAN DAN SARAN	66
A. Simpulan	66
B. Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN.....	73

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	21
Tabel 3. 1	35
Tabel 3. 2	37
Tabel 3. 3	38
Tabel 4. 1	48
Tabel 4. 2	51
Tabel 4. 3	52
Tabel 4. 4	53
Tabel 4. 5	54
Tabel 4. 6	55
Tabel 4. 7	57
Tabel 4. 8	58
Tabel 4. 9	60
Tabel 4. 10	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1	29
Gambar 4. 1	56



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	73
Lampiran 2	74
Lampiran 3	80
Lampiran 4	83
Lampiran 5	90
Lampiran 6	95
Lampiran 7	98

