

**PENGARUH BEBAN PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*,
EXCHANGE RATE DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TRANSFER PRICING*
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)**

SKRIPSI

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



UNIVERSITAS
U N I M E R C U B U A N A S

M E R C U B U A N A

Nama : Nasya Safitri

NIM : 43217120101

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2023

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nasya Safitri
NIM : 43217120101
Program Studi : S1 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 plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 03 Mei 2023

UNIVERSITAS
MERCU BUA



Nama: Nasya Safitri

Nim: 43217120101

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nasya Safitri
NIM : 43217120101
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak, Tunneling Incentive, Exchange Rate Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing
Tanggal Sidang : 29 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yulia Yustikasari, S.E., M.Sc

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 10233082



Please Scan QRCode to Verify

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of tax burden, tunneling incentive, exchange rate and firm size on transfer pricing. This research is motivated by the importance of information about the factors that can affect transfer pricing. The population of this study is the mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2021. This study uses multiple linear regression with statistical tests and multiple regression analysis tests. The result of this study is that the tax burden and firm size have a negative effect on transfer pricing, while tunneling incentives and exchange rates have no effect on transfer pricing..

Keywords : Tax Expense, Tunneling Incentive, Exchange Rate, Company Size, Transfer Pricing



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh beban pajak, *tunneling incentive*, *exchange rate* dan ukuran perusahaan terhadap *transfer pricing*. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh pentingnya informasi mengenai faktor – faktor yang dapat mempengaruhi *transfer pricing*. Populasi penelitian ini adalah Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021. Penelitian ini menggunakan regresi linear berganda dengan uji *statistic* dan uji *multiple regression analysis*. Hasil dari penelitian ini adalah beban pajak dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *transfer pricing*, sedangkan *tunneling incentive* dan *exchange rate* tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

Kata Kunci : Beban Pajak, *Tunneling Incentive*, *Exchange Rate*, Ukuran Perusahaan, *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 Beban Pajak, *Tunneling Incentive*, *Exchange Rate* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)”**. 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 Ibu Yulia Yustikasari, SE, M.Sc selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat – nasehat yang bermanfaat 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. Kedua orang tua tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan proposal ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si.CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Teman-teman penyemangat dalam segala hal, Indah Pratiwi, Riqqah Nabilla, Indah Choirunnisa, Finka Lutvia, Septi Nurhidayah.
7. Seluruh teman – teman satu angkatan Program Studi Akuntansi di Universitas Mercu Buana yang telah memberikan pengetahuan dan motivasi.
8. Pihak – pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas semua saran, dukungan, motivasi dan do'a.

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, 03 Mei 2023



Nasya

Safitri

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	12
1. Agency Theory	12
2. Teori Sinyal	12
3. Transfer Pricing	14
4. Beban Pajak	18
5. Tunneling Incentive	21
6. Exchange Rate	22
7. Ukuran Perusahaan	24
8. Penelitian Terdahulu	25
B. Rerangka Pemikiran	37
C. Hipotesis	42
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian	45
B. Desain Penelitian	45
C. Definisi dan Operasional Variabel	45
D. Populasi dan Sampel Penelitian	49
1. Populasi Penelitian	49
2. Sampel Penelitian	49
E. Teknik Pengumpulan Data	51
F. Metode Analisis	51
1. Statistik Deskriptif	51
2. Uji Asumsi Klasik	51
a. Uji Normalitas	52

b. Uji Multikolinieritas	53
c. Uji Autokorelasi	53
d. Uji Heteroskedastisitas	54
3. Uji Hipotesis.....	55
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	55
b. Uji Signifikan Simultan (Uji F)	55
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	56
d. Uji Analisis Regresi Berganda	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum	58
B. Uji Asumsi Klasik	63
1. Hasil Uji Normalitas	63
2. Hasil Uji Multikolonieritas	66
3. Hasil Uji Autokolerasi	66
4. Hasil Uji Heterokedastisitas	66
C. Hasil Uji Hipotesis	69
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	69
2. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	70
3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .	71
4. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	73
D. Pembahasan Hasil Penelitian	76
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan.....	80
B. Saran	81
DAFTAR PUSATAKA	83
LAMPIRAN	87

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	42
4.1	Grafik Bentuk Distribusi Data	65



DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Tabel Penelitian Terdahulu	33
3.1	Tabel Operasional Variabel	48
3.2	Kriteria Pemilihan Sampel	50
3.3	Daftar Perusahaan Sampel	50
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	59
4.2	Hasil Uji Normalitas Sebelum Normal	64
4.3	Bentuk Tranformasi Data	65
4.4	Hasil Uji Normalitas Setelah Normal	66
4.5	Hasil Uji Multikolonieritas	67
4.6	Hasil Uji Autokorelasi	68
4.7	Hasil Uji Heterokedastisitas	69
4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	70
4.9	Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	71
4.10	Hasil Uji Statistik (Uji t)	72
4.11	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	74



DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan 87
Lampiran 2	Hasil Perhitungan Tabulasi 87
Lampiran 3	Hasil Uji Statistik Deskriptif 89
Lampiran 4	Hasil Uji Normalitas 89
Lampiran 5	Hasil Uji Multikolonieritas 91
Lampiran 6	Hasil Uji Autokorelasi 92
Lampiran 7	Hasil Uji Heterokedastisitas 92
Lampiran 8	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) 93
Lampiran 9	Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F) 93
Lampiran 10	Hasil Uji Statistik t 93
Lampiran 11	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda 94

