



PENGARUH PAJAK PENGHASILAN BADAN, *TUNNELING INCENTIVE* DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP *TRANSFER PRICING*
(Studi Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2022)

SKRIPSI

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

OLEH

HENDRO SETIAWAN

43220010131

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

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

2024



PENGARUH PAJAK PENGHASILAN BADAN, *TUNNELING INCENTIVE* DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP *TRANSFER PRICING*
(Studi Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2022)

SKRIPSI

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

OLEH

HENDRO SETIAWAN

43220010131

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

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

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Hendro Setiawan
NIM : 43220010131
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PAJAK PENGHASILAN BADAN, TUNNELING
INCENTIVE DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP TRANSFER
PRICING
(Studi Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI
Periode 2018-2022)
Tanggal Sidang : 30 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Muhammad Laras Widyanto, S.E., Ak., M.M., CA

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 04244334



Please Scan QRCode to [verify](#)

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar –
benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Pajak Penghasilan Badan, Tunneling
Incentive dan Kepimilikan Asing terhadap Transfer
Pricing (Studi Empiris pada Perusahaan
Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-
2022)

Nama : Hendro Setiawan

NIM : 43220010131

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 29/09/ 2024

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, 29/09/2024



Hendro Setiawan

ABSTRAK

Perbedaan tarif pajak disetiap negara membuat perusahaan multinasional mengambil keputusan untuk melakukan praktik penghindaran pajak yang dikenal dengan istilah *transfer pricing*. Perbedaan tarif pajak disetiap negara membuat perusahaan multinasional mengambil keputusan untuk melakukan praktik penghindaran pajak yang dikenal dengan istilah *transfer pricing*. Adapun tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui dan mendapatkan bukti empiris dari pengaruh Pajak Penghasilan Badan, *Tunnelling Incentive* dan Kepemilikan Asing terhadap *Transfer Pricing* pada perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 - 2022.

Penelitian ini dilakukan terhadap 85 jumlah sampel yang berasal dari 17 perusahaan yang memenuhi kriteria selama lima periode berturut-turut. Teknik yang digunakan dalam pengambilan sampel yaitu purposive sampling dan teknik analisis data dengan bantuan software SPSS versi 25 yang terdiri dari beberapa uji seperti analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji hipotesis (uji parsial T).

Hasil akhir yang diperoleh dalam penelitian ini menunjukkan bahwa pajak penghasilan badan, tunneling incentive, dan kepemilikan asing secara parsial memiliki Pengaruh terhadap transfer pricing.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Badan, Tunneling Incentive, Kepemilikan Asing, dan Transfer Pricing

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

The differences in tax rates between countries encourage multinational companies to engage in tax avoidance practices, commonly known as transfer pricing. The objective of this study is to identify and provide empirical evidence on the influence of Corporate Income Tax, Tunneling Incentive, and Foreign Ownership on Transfer Pricing in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2018 to 2022.

This research was conducted on 85 samples from 17 companies that met the criteria for five consecutive periods. The sampling technique used was purposive sampling, and the data analysis technique was assisted by SPSS version 25, consisting of several tests such as descriptive statistical analysis, classical assumption tests, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing (partial T-test).

The final results of this study indicate that corporate income tax, tunneling incentive, and foreign ownership have a partial influence on transfer pricing.

Keywords: Corporate Income Tax, Tunneling Incentives, Foreign Ownership, and

Transfer Pricing



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum, Wr, Wb.

Bismillahirrahmanirahim, dengan mengucap rasa syukur Alhamdulillah, atas rasa nikmat limpah dan karunia-Nya, yang telah diberikan Allah SWT berupa nikmat kesehatan lahir dan batin, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, yang berjudul “PENGARUH PAJAK PENGHASILAN BADAN, TUNNELING INCENTIVE, DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP TRANSFER PRICING (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)” tepat pada waktunya. Shalawat beserta salalam tercurah kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, kepada keluarganya, para sahabatnya dan kepada umatnya hingga akhir zaman. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Mercu Buana.

Penulis telah mendapat banyak bantuan dan bimbingan dalam penyusunan skripsi baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak khususnya Bapak Muhammad Laras Widyanto, SE.,MM,Ak.,CA selaku dosen pembimbing dan serta dosen pengajar yang telah sabar membimbing penulis dan bersedia meluangkan waktunya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik dan lulus untuk sidang ini.

Adapun dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, setiap saran dan kritik demi perbaikan skripsi

ini sangat berguna bagi penulis. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini baik secara moril maupun materiil, khususnya 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 S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. selaku ketua penguji sidang skripsi saya dan serta penelaah di sidang skripsi saya.
5. Bapak Muhammad Laras Widyanto, SE.,MM,Ak.,CA selaku dosen pembimbing, yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk berdiskusi dan memberi saran serta petunjuk kepada penulis.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Kedua orang tua tercinta, Bapak Heriyanto dan Ibu Rohmiyati yang telah memberikan dukungan semangat, moral dan material serta doa yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman penulis, yang selalu mendorong dan memberikan bantuan baik secara moril selama ini agar dapat menyelesaikan skripsi.
9. Semua pihak yang telah membantu, memberikan semangat serta doanya

kepada penulis, yang tidak dapat penulis sebut satu persatu. Terima kasih banyak.

Hanya doa dan ucapan syukur yang dapat penulis panjatkan, semoga Allah SWT membalas semua kebaikan bapak, ibu, saudara, dan teman – teman sekalian.

Wassalamu'alaikum, Wr, Wb.



Jakarta, 11 Desember 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Hendro Setiawan', written over a horizontal line.

Hendro Setiawan
43220010131

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRAK</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka	11
1. <i>Agency Theory</i>	11
2. <i>Transfer Pricing</i>	13
3. Pajak Penghasilan Badan	16
4. <i>Tunneling Incentive</i>	18
5. Kepemilikan Asing.....	21
6. Penelitian Terdahulu	24
B. Kerangka Pemikiran	29
C. Hipotesis	31
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	33
A. Jenis Penelitian	33
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	34

1. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	34
2. Pengukuran Variabel.....	34
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	35
1. Populasi Penelitian.....	35
2. Sampel Penelitian.....	35
D. Teknik Pengumpulan Data.....	36
E. Metode Analisis Data.....	37
1. Statistik Deskriptif.....	37
2. Uji Asumsi Klasik.....	37
3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	40
4. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	40
5. Uji Hipotesis.....	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	42
1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	42
2. Analisis Statistik Deskriptif.....	44
B. Uji Asumsi Klasik.....	47
1. Uji Normalitas.....	48
2. Uji Multikolinearitas.....	48
3. Uji Heterokedastisitas.....	49
4. Uji Autokorelasi.....	50
C. Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
D. Uji Koefisien Determinasi.....	53
E. Uji Hipotesis.....	54
F. Pembahasan.....	56
1. Pengaruh Pajak Penghasilan Badan terhadap <i>Transfer Pricing</i> pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022.....	56
2. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i> pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022.....	58

3. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Transfer Pricing</i> pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022.....	61
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	64
A. Simpulan.....	64
B. Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA.....	66
LAMPIRAN.....	70



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1	Pengukuran Variabel	35
Tabel 4.1	Proses Pemilihan Sampel Penelitian	43
Tabel 4.2	Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Pajak Penghasilan Badan.....	44
Tabel 4.4	Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel <i>Tunneling Incentive</i>	45
Tabel 4.5	Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Kepemilikan Asing	46
Tabel 4.6	Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel <i>Transfer Pricing</i>	46
Tabel 4.7	Hasil Uji Normalitas.....	48
Tabel 4.8	Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4.9	Hasil Uji Heterokedastisitas	50
Tabel 4.10	Hasil Uji Autokorelasi.....	51
Tabel 4.11	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	52
Tabel 4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi	53
Tabel 4.13	Hasil Uji Hipotesis	54

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Konseptual.....	31
----------------------------------	----

