

**PENGARUH PAJAK PENGHASILAN, *TUNNELING*
INCENTIVE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
TRANSFER PRICING DALAM LINGKUP
PERPAJAKAN**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

SKRIPSI



Nama : Dewi Nur Anjani

Nim : 43218110209

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

2025

PERNYATAAN

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

Judul Skripsi : Pengaruh Pajak Penghasilan, *Tunneling Incentive*,
Dan Profitabilitas Terhadap *Transfer Pricing* Dalam
Lingkup Perpajakan (Studi Empiris Pada
Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode
2018-2022)

Nama : Dewi Nur Anjani

NIM : 43218110209

Program Studi : Akuntansi

Tanggal Lulus Sidang : 16 Juni 2025

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, 23 Mei 2024



Dewi Nur Anjani

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA						
No.Dokumen	1-1-3.4.11.00		Distribusi				
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : DEWI NUR ANJANI
NIM : 43218110209
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PAJAK PENGHASILAN, TUNNELING INCENTIVE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP TRANSFER PRICING DALAM LINGKUP PERPAJAKAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)
Hasil Pengecekan Turnitin : 24%
 Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **24%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
 MERCU BUANA

Jakarta, 06 September 2025
 Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

 2025/September/06/0000000492/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

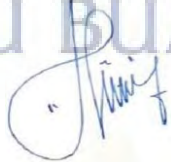
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dewi Nur Anjani
NIM : 43218110209
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pajak Penghasilan, *Tunneling Incentive*, Dan Profitabilitas Terhadap *Transfer Pricing* Dalam Lingkup Perpajakan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)
Tanggal Sidang : 16 Juni 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Putri Dwi Wahyuni, SE, M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris Dampak Pajak Penghasilan, *Tunneling Incentive*, Profitabilitas terhadap *Transfer Pricing* pada perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang tercatat di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2018 - 2022. Objek penelitian ini memakai perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2018 - 2022. Sebanyak 100 sampel dari 20 bisnis yang memenuhi persyaratan pengambilan sampel menjadi sampel penelitian. Pengambilan sampel secara sengaja merupakan strategi sampel yang digunakan dalam penelitian ini. Dengan memakai perangkat lunak SPSS 25, analisis linier berganda dengan variabel independen dan dependen merupakan metodologi yang dipakai dalam penelitian ini.

Hasil dari penelitian ini memperlihatkan jika Pajak Penghasilan berdampak signifikan pada *Transfer Pricing*, *Tunneling Incentive* tidak berdampak signifikan terhadap *Transfer Pricing*, serta Profitabilitas berpengaruh signifikan pada *Transfer Pricing*.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan, Profitabilitas, *Transfer Pricing*, dan *Tunneling Incentive*

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of Income Tax, Tunneling Incentive, Profitabilitas on Transfer Pricing in manufacturing various industrial sectors on the Bursa Efek Indonesia during 2018 - 2022. The object of this research uses manufacturing various industrial sectors on the Bursa Efek Indonesia during 2018 - 2022. A total of 100 samples from 20 businesses that meet the sampling requirements become the research sample. Purposeful sampling is the sampling strategy used in this study. Using SPSS 25 software, multiple linear analysis with independent and dependent variables is the methodology used in this study.

The results of this study indicate that Income Tax has a effect significant on Transfer Pricing, Tunneling Incentive have not effect significant on Transfer Pricing and Profitabilitas has a effect significant on Transfer Pricing.

Keywords: *Profitabilitas, Income Tax, Transfer Pricing, and Tunneling Incentive*



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan YME yang telah melimpahkan segala rahmat-nya, dan penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada Ibu Putri Dwi Wahyuni, SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing dengan arahan-arahannya sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal skripsi dengan judul “Pengaruh Pajak Penghasilan, *Tunneling Incentive*, Dan Profitabilitas Terhadap *Transfer Pricing* Dalam Lingkup Perpajakan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)” sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi Bisnis dan Manajemen Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada dan penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. 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 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Putri Dwi Wahyuni, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang senantiasa selalu membimbing dan memberikan motivasi kepada penulis.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua tercinta serta keluarga yang tidak ada henti-hentinya memanjatkan do'a, semangat dan memberikan dukungan moral serta material yang begitu besar kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan baik isi maupun susunannya dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Maka dari itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 23 Mei 2024



Dewi Nur Anjani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN.....	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, & HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2. <i>Transfer Pricing</i>	12
3. Pajak Penghasilan.....	15
5. <i>Tunneling Incentive</i>	23
6. Profitabilitas	25
7. Penelitian Terdahulu	29
B. Rerangka Pemikiran	34
1. Pengaruh Pajak Penghasilan terhadap <i>Transfer Pricing</i>	34
2. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	35
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Transfer Pricing</i>	36

C. Hipotesis.....	38
BAB III.....	39
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	39
A. Jenis Penelitian	39
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	39
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	43
D. Teknik Pengumpulan Data.....	45
E. Metode Analisis Data.....	46
1. Uji Statistik Deskriptif	46
2. Uji Asumsi Klasik.....	46
3. Uji Hipotesis	48
4. Analisis Regresi Berganda.....	50
BAB IV	52
HASIL DAN PEMBAHASAN	52
A. Deskripsi Objek Penelitian	52
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	55
1. Uji Normalitas.....	55
2. Uji Multikolinearitas	56
3. Uji Heteroskedastisitas.....	57
4. Uji Autokoreasi	58
D. Hasil Uji Hipotesis.....	59
1. Uji Koefisien Determinasi (R ²)	59
2. Uji Kesesuaian Model (Uji F).....	60
3. Uji Statistik (Uji t).....	61
E. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	62
F. Pembahasan Hasil Penelitian	64
1. Pengaruh Pajak Penghasilan pada <i>Transfer Pricing</i>	64
2. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> pada <i>transfer Pricing</i>	65
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Transfer Pricing</i>	66
BAB V.....	67

KESIMPULAN DAN SARAN	67
A. Kesimpulan	67
B. Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN	75



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	34
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel	36
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel.....	37



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Konseptual	30
---------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan sebagai Sampel Penelitian.....	79
Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian.....	80
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Dekriptif.....	85
Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	86
Lampiran 5 Hasil Uji Hipotesis	89
Lampiran 6 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	90

