

**PENGARUH PAJAK, KEPEMILIKAN ASING, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TRANSFER PRICING***

DEDE MARLIANA

1706617036



*Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2022

***THE EFFECT OF TAX, FOREIGN OWNERSHIP, AND
COMPANY SIZE ON TRANSFERI PRICING***

DEDE MARLIANA

1706617036



*Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa*

*This Thesis Compiled as One of The Requirements for Obtaining Bachelor
Degree of Accounting in Faculty of Economics Universitas Negeri Jakarta*

STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2022

ABSTRAK

DEDE MARLIANA. Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Transfer Pricing*. Skripsi Jakarta: Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. 2022.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pajak, kepemilikan asing, dan ukuran perusahaan terhadap *transfer pricing*. Data yang digunakan pada penelitian ini merupakan data sekunder dengan metode penelitian kuantitatif. Penelitian ini menggunakan teknik observasi laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Populasi pada penelitian ini yakni perusahaan sektor *consumer cyclicals*, *consumer non-cyclicals*, dan *industry* yang terdaftar di BEI selama periode 2018 – 2021. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan data sebanyak 144 observasi dan pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi logistik dengan *software Eviews 12*. Data dianalisis dengan menggunakan analisis statistik deskriptif, uji kelayakan model, uji asumsi klasik, analisis regresi logistik, dan uji hipotesis. Berdasarkan hasil penelitian diketahui bahwa pajak berpengaruh negatif terhadap *transfer pricing*. Sedangkan kepemilikan asing dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*. Bagi Direktorat Jenderal Pajak dan *transfer pricing* professional untuk lebih memperhatikan *effective tax rate* perusahaan sebagai bentuk pengawasan dan menentukan peraturan atau kebijakan untuk perusahaan yang menerapkan pelaksanaan praktik *transfer pricing*.

Kata Kunci: Pajak, Kepemilikan Asing, Ukuran Perusahaan, *Transfer Pricing*

ABSTRACT

DEDE MARLIANA. *The Effect Of Tax, Foreign Ownership, And Company Size On Transfer Pricing. Skripsi Jakarta: Program Studi S1 Akuntansi. Faculty of Economics. Universitas Negeri Jakarta. 2022.*

The research aims to determine the effect of taxes, foreign ownership, and company size on transfer pricing. The data used in this study is secondary data with quantitative research methods. This study uses the technique of observing the financial statements and the company's annual report. The population in this study are consumer cyclicals, consumer non-cyclicals, and industrial sector companies listed on the IDX during the 2018-2021 period. The sample selection technique uses purposive sampling. This study used 144 data observations and hypothesis testing was carried out using logistic regression analysis with Eviews 12 software. The data were analyzed using descriptive statistical analysis, model feasibility tests, classical assumption tests, logistic regression analysis, and hypothesis testing. Based on the results of the study, it is known that taxes have a negative effect on transfer pricing. Meanwhile, foreign ownership and company size have no effect on transfer pricing. For the Directorate General of Taxes and transfer pricing professionals to pay more attention to the company's effective tax rate as a form of supervision and determine regulations or policies for companies that implement transfer pricing practices.

Keyword: *Tax, Foreign Ownership, Company Size, Transfer Pricing*



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI**

Kampus Universitas Negeri Jakarta, Gedung M, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227, Surel fe@unj.ac.id - www.fe.unj.ac.id

SURAT PERSETUJUAN SIDANG SKRIPSI

Kami, yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dr. Rida Prihatni, SE., M.Si,Ak,CA,CMA
NIP/NIDN : 197604252001122002
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing I

Nama : Indah Muliasari, SE.Akt, M.Ak
NIP/NIDN : 8886100016
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing II

Memberikan persetujuan kepada mahasiswa dibawah ini:

Nama : Dede Marlina
No. Registrasi : 1706617036
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Proposal Penelitian : Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Transfer Pricing*

Untuk mengikuti Seminar Proposal Penelitian.

Jakarta, 11 Agustus 2022

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II

Dr. Rida Prihatni, SE., M.Si, Ak,CA,CMA
NIP. 197604252001122002

Indah Muliasari, SE.Akt, M.Ak
NIDN. 8886100016

Mengetahui,
Koord. Program Studi S1 Akuntansi



Dr. I Gusti Ketut Agung Uluptui, SE,M.Si, AK, CA
NIP. 196612131993032003

Keterangan:

1. Formulir harus diketik
2. Tanda tangan harus asli

LEMBAR PENGESAHAN



PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah karya asli dan sebelumnya belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik sarjana di Universitas atau Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasi, kecuali tertulis dicantumkan sebagai acuan dalam bagian isi dengan disebutkan nama pengarang, kemudian disertai pencantuman kembali pada daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila kemudian hari terbukti ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lain sesuai norma di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, Juni 2022

Yang Membuat Pernyataan,



Dede Mariana
NIM. 1706617036

KATA PENGANTAR

Puji serta syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyusun serta menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Transfer Pricing*”. Laporan ini disusun untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa tidak terlepas dari dukungan, semangat, serta bimbingan dari berbagai pihak, baik bersifat moril maupun materil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih antara lain kepada:

1. Orang tua praktikan yang telah memberikan doa dan dukungannya kepada praktikan.
2. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE,M.Si, AK, CA selaku Koordinator prodi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Dr. Rida Prihatni, SE., M.Si,Ak,CA,CMA selaku Dosen Pembimbing I, atas bimbingan dan arahnya hingga tersusunnya skripsi ini.
5. Indah Muliasari, SE.Akt, M.Ak. selaku Dosen Pembimbing II, atas bimbingan dan arahnya hingga tersusunnya skripsi ini.

6. Seluruh Rekan-rekan mahasiswa yang sudah berkenan membantu dalam penyusunan dan menyelesaikan skripsi ini khususnya S1 Akuntansi C 2017, serta saudara/i BEM UNJ.
7. Serta semua pihak yang terlibat dan tidak dapat disebut satu persatu atas dukungannya selama proses penyusunan laporan ini.

Penulis menyadari skripsi ini masih belum sempurna dan memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari semua pihak sangat penulis harapkan guna perbaikan untuk masa mendatang. Akhir kata, Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak.

Jakarta, April 2021

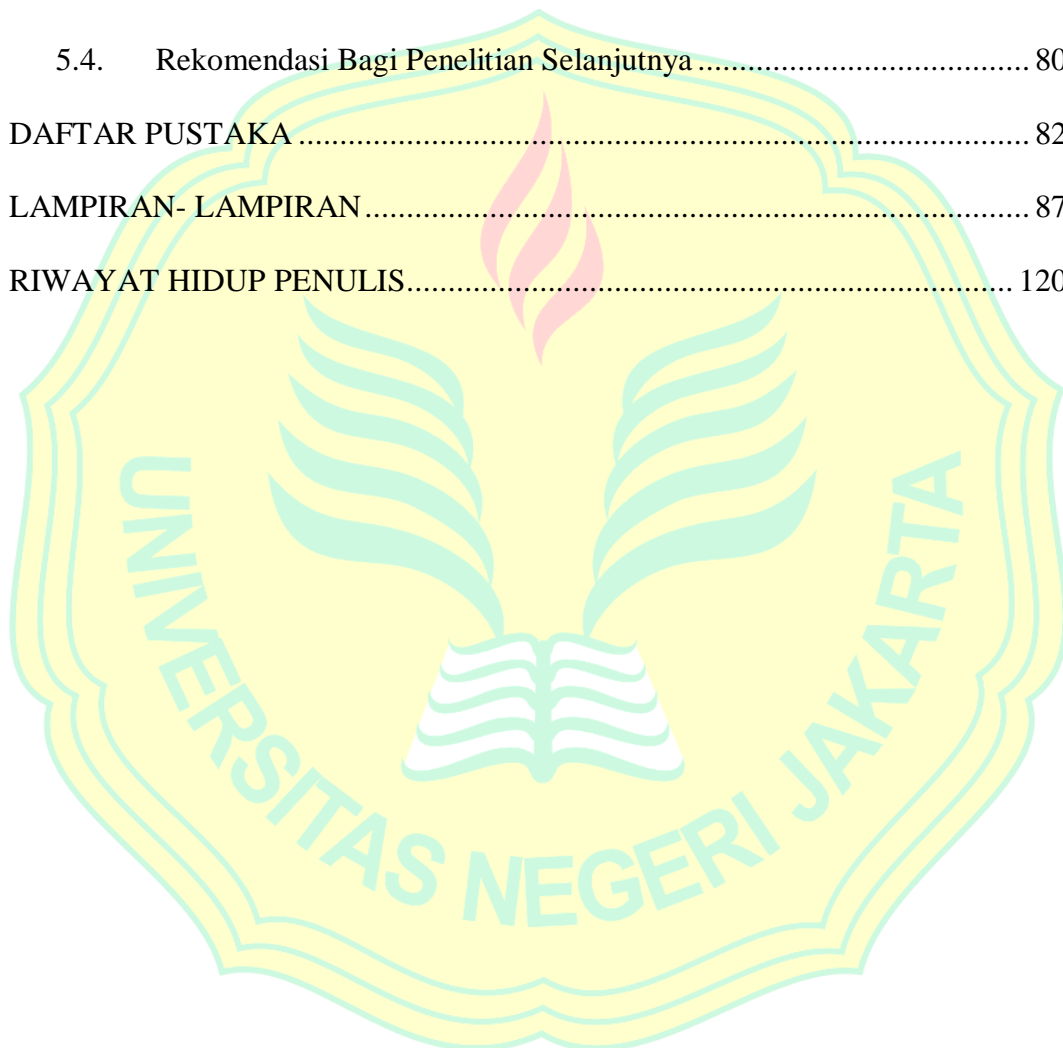
Penulis

DAFTAR ISI

SURAT PERSETUJUAN PUBLIKASI	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS	v
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Pertanyaan Penelitian	9
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
2.1. Teori Pendukung	12
2.1.1. Teori Keagenan	12
2.1.2. Teori Akuntansi Positif	14
2.1.3. <i>Transfer Pricing</i>	15
2.1.4. Pajak	23
2.1.5. Kepemilikan Asing	25

2.1.6.	Ukuran Perusahaan	26
2.2.	Review Penelitian Relevan	28
2.3.	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	35
2.3.1	Pengaruh Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i>	35
2.3.2	Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Transfer Pricing</i>	37
2.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Transfer Pricing</i>	39
BAB III METODE PENELITIAN		42
3.1.	Unit Analisis, Populasi, dan Sampel	42
3.2.	Teknik Pengumpulan Data	44
3.3.	Operasionalisasi Variabel	44
3.3.1.	Variabel Terikat.....	44
3.3.2.	Variabel Bebas	45
3.4.	Teknis Analisis.....	47
3.4.1	Statistik Deskriptif	47
3.4.2	Analisis Regresi Logistik.....	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		53
4.1.	Deskripsi Data.....	53
4.2.	Hasil	62
4.2.1	Uji Kelayakan Model.....	62
4.2.2	Hasil Uji Regresi Logistik.....	65
4.3.	Pembahasan	70
4.3.1	Pengaruh Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i>	70
4.3.2	Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Transfer Pricing</i>	72

4.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Transfer Pricing</i>	75
BAB V PENUTUP		78
5.1.	Kesimpulan	78
5.2.	Implikasi	79
5.3.	Keterbatasan Penelitian	80
5.4.	Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya	80
DAFTAR PUSTAKA		82
LAMPIRAN- LAMPIRAN		87
RIWAYAT HIDUP PENULIS.....		120



DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Penelitian Terdahulu	32
Tabel III.1	Pemilihan Sample dengan <i>Purposive Sampling</i>	42
Tabel IV.1	Hasil Statistik Deskriptif	54
Tabel IV.2	Kelompok Data <i>Tranfser Pricing</i>	55
Tabel IV.3	Kelompok Data Pajak	57
Tabel IV.4	Kelompok Data Kepemilikan Asing	59
Tabel IV.5	Kelompok Data Ukuran Perusahaan	61
Tabel IV.6	Hasil Uji Multikolinearitas	62
Tabel IV.7	<i>Hosmer and lemeshow Test</i>	63
Tabel IV.8	Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	63
Tabel IV.9	Hasil Determinasi Koefisien	64
Tabel IV.10	Tabel Klasifikasi	65
Tabel IV.11	Hasil Regresi Logistik	66
Tabel IV.12	<i>Odds Ratio</i>	66
Tabel IV.13	Hasil Uji t	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar I.1	Kasus <i>Transfer Pricing</i> Tahun 2017-2020	4
Gambar II.1	Pengelompokan <i>Transfer Pricing</i>	15
Gambar II.2	Kerangka Teori	41



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel	88
Lampiran 2. Tabulasi Data <i>Transfer Pricing</i> dan Pajak	90
Lampiran 3. Tabulasi Data Kepemilikan Asing dan Ukuran Perusahaan	99
Lampiran 4. Tabulasi Keseluruhan Sampel	106
Lampiran 5. Hasil Statistik Deskriptif	113
Lampiran 6. Hasil Uji Kelayakan Model HL	114
Lampiran 7. Hasil Uji Multikolinearitas	115
Lampiran 8. Hasil Uji Regresi Logistik	116
Lampiran 9. Hasil Uji Overall Test Model	117
Lampiran 10. Hasil Uji Matriks Klasifikasi	118
Lampiran 11. Hasil Uji Turnitin	119