

**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*

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Dede Marliana
NIM : 1706617036
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi
Alamat email : sabilahah@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Transfer Pricing*

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 28 Agustus 2022

Penulis

(Dede Marliana)

LEMBAR ORISINALITAS

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

LEMBAR PENGESAHAN

<p>Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi</p>  <p>Prof. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd  uap NIP. 197207152001121001</p>			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. IGKA Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA NIP.196612131993032003 (Ketua Penguji)		23/8/2022
2	Dr. Ety Gurendrawati, S.E., M.Si,Ak NIP.196803141992032002 (Penguji 1)		23/8/2022
3	Dwi Handarini, S.Pd, M.Ak. NIP.198907312015042004 (Penguji 2)		26/8/2022
4	Dr. Rida Prihatni, SE., M.Si, Ak, CA, CMA NIP.197604252001122002 (Pembimbing 1)		31/8/2022
5	Indah Muliasari, SE.Akt, M.Ak NIDN. 8886100016 (Pembimbing 2)		29/8/2022
<p>Nama : Dede Marlina No. Registrasi : 1706617036 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 22 Agustus 2022</p>			

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

ABSTRAK	iii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	vi
LEMBAR PENGESAHAN.....	vii
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

