

**PENGARUH BEBAN PAJAK, KONTRAK UTANG, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP KEPUTUSAN
*TRANSFER PRICING***

DINDA MULYANI

1706618003



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

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

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2024**

***THE EFFECT OF TAX BURDENTS, DEBT CONTRACTS, AND
PROFITABILITY ON TRANSFER PRICING DECISIONS***

DINDA MULYANI

1706618003



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

*This thesis is prepared as one of the requirements to obtain a Bachelor of
Accounting degree at the Faculty of Economics, Universitas Negeri Jakarta*

BACHELOR'S DEGREE IN ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2024



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 : Dinda Mulyani
NIM : 1706618003
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi
Alamat email : mulyanidinda73@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 Beban Pajak, Kontrak Utang, dan Profitabilitas Terhadap Keputusan

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, 26 Januari 2024

Penulis

(Dinda Mulyani)

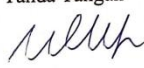



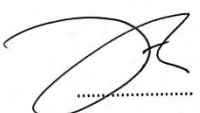
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D. *A*
NIP. 197002122008121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si, AK, CA NIP. 196612131993032003 (Ketua Penguji)		24/2024 1
2	Hera Khairunnisa, SE., M.Ak NIP. 198809282019032020 (Penguji I)		24/2024 1
3	Dwi Kismayanti Respati, S.Pd.,M.Ak NIP. 198901052020122016 (Penguji II)		24/2024 1
4	Dr. Indra Pahala, M.Si. NIP. 197902082008121001 (Pembimbing I)		24/2024 1
5	Hafifah Nasution, SE., M.S.Ak. NIP. 198803052015042001 (Pembimbing II)		25/10-2024 1

Nama : Dinda Mulyani
No. Registrasi : 1706618003
Program Studi : S1 Akuntansi 2018
Tanggal Lulus : 23 JUNI 2024

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Dinda Mulyani

NIM : 1706618003

Dengan ini menyatakan bahwa

1. Proposal skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi Lain.
2. Proposal skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 30 November 2023



Peneliti

ABSTRAK

Dinda Mulyani. *Pengaruh Beban Pajak, Kontrak Utang, dan Profitabilitas Terhadap Keputusan Transfer Pricing.* Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta 2024.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Beban Pajak terhadap Keputusan *Transfer pricing*, menganalisis pengaruh Kontrak Utang terhadap Keputusan *Transfer Pricing*, dan menganalisis pengaruh Profitabilitas terhadap Keputusan *Transfer pricing*. Periode dalam penelitian ini selama 3 tahun 2020-2022. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan. Teknik yang digunakan dalam pengambilan adalah *purposive sampling* dengan metode dokumentasi. Penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel.

Transfer Pricing sebagai variabel dependen dalam penelitian ini diproksikan menggunakan *Related Party Transaction* (RPT) yaitu perbandingan antara piutang pihak berelasi dengan total piutang perusahaan. Sedangkan variabel independen dalam penelitian ini adalah Beban Pajak diproksikan dengan *Effective Tax Rate* (ETR) merupakan perbandingan antara beban pajak penghasilan dan laba sebelum pajak, Kontrak Utang diproksikan dengan *Debt to Equity Ratio* (DER) merupakan perbandingan antara total liabilitas dengan total ekuitas perusahaan, dan Profitabilitas diproksikan dengan *Return on Assets Ratio* (ROA) merupakan perbandingan antara laba bersih tahun berjalan dengan total aset.

Berdasarkan hasil analisis yang dilakukan dalam penelitian ini, dapat disimpulkan bahwa beban pajak berpengaruh negatif dan signifikan terhadap keputusan *transfer pricing*, sementara kontrak utang dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*.

Kata Kunci : *Transfer Pricing, Beban Pajak, Kontrak Utang, Profitabilitas*

ABSTRACT

Dinda Mulyani. *The Effect of Tax Burden, Debt Contract, and Profitability on Transfer Pricing Decision. Faculty of Economics, State University of Jakarta 2024.*

This study aims to analyze the effect of tax burden on transfer pricing decisions, analyze the effect of debt contracts on transfer pricing decisions, and analyze the effect of profitability on transfer pricing decisions. The period in this study was for 3 years 2020-2022. This research uses secondary data in the form of financial statements. The technique used in the retrieval is purposive sampling with documentation method. This research uses panel data regression analysis.

Transfer Pricing as the dependent variable in this study is proxied using Related Party Transaction (RPT), which is the ratio between related party receivables and total company receivables. While the independent variables in this study are Tax Expense proxied by Effective Tax Rate (ETR) which is the ratio between income tax expense and profit before tax, Debt Contract proxied by Debt to Equity Ratio (DER) which is the ratio between total liabilities and total equity of the company, and Profitability proxied by Return on Assets Ratio (ROA) which is the ratio between net income for the year and total assets.

Based on the result of analysis conducted in this research, it can be concluded that tax burden negatively and significantly affects transfer pricing decision, while debt contract and profitability have no effect on transfer pricing decision.

Keywords: *Transfer Pricing, Tax Expense, Debt Contract, Profitability*

KATA PENGANTAR

Puji syukur Peneliti panjatkan kepada Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan ridha-Nya, sehingga skripsi dengan judul “Pengaruh Beban Pajak, Kontrak Utang, dan Profitabilitas terhadap Keputusan *Transfer Pricing*” ini dapat terselesaikan dengan baik dan lancar.

Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah dilakukan terkait dengan faktor-faktor yang dianggap dapat memengaruhi keputusan *transfer pricing* pada perusahaan. Selain itu, skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, Peneliti telah mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak baik dalam bentuk doa, tenaga, maupun ide pemikiran. Oleh karena itu, Peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Orang tua dan keluarga yang selalu mendoakan dan memberikan doa, motivasi, dan dukungan.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. Muhammad Yusuf, SE., M.M., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Dr. Indra Pahala, M.Si., dan Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak., selaku Dosen Pembimbing I dan II yang telah memberikan banyak arahan dan masukan selama penyusunan skripsi ini.

5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan banyak ilmu bermanfaat selama perkuliahan.
6. Fikri Mubarak dan Herlinda Rizki Indonesiyin, sahabat terbaik yang selalu memberikan semangat dan dukungannya kepada peneliti.
7. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi 2018 yang menjadi tempat bertukar pikiran selama kegiatan perkuliahan.
8. Diri sendiri karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari tekanan di luar keadaan dan tidak pernah memutuskan untuk menyerah sesulit apa pun proses penyusunan skripsi ini dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

Peneliti menyadari skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan guna menjadikan skripsi ini lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat menambah pengetahuan dan wawasan untuk banyak pihak.

Jakarta, Desember 2023



Peneliti

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	19
1.3 Tujuan Penelitian.....	19
1.4 Manfaat Penelitian.....	20
BAB II KAJIAN PUSTAKA	22
2.1 Teori Pendukung.....	22
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	22
2.1.2 Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	29
2.1.3 Beban Pajak.....	31
2.1.4 Kontrak Utang.....	34
2.1.5 Profitabilitas.....	37
2.2 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	40
2.2.1 Reviu Penelitian Terdahulu.....	40
2.2.2 Pengembangan Hipotesis.....	53
2.2.3 Kerangka Konseptual.....	62
BAB III METODE PENELITIAN	64

3.1	Unit Analisis, Populasi, dan Sampel.....	64
3.1.1	Unit Analisis	64
3.1.2	Populasi.....	64
3.1.3	Sampel	64
3.2	Teknik Pengumpulan Data	66
3.3	Operasionalisasi Variabel.....	67
3.4	Teknik Analisis Data	73
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	73
3.4.2	Uji Pemilihan Model Estimasi.....	73
3.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	76
3.4.4	Analisis Regresi Data Panel.....	80
3.4.5	Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F).....	80
3.4.6	Uji Statistik t.....	81
3.4.7	Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	81
	BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	83
4.1	Deskripsi Data	83
4.2	Hasil.....	85
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	85
4.2.2	Uji Pemilihan Model Estimasi.....	90
4.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	93
4.2.4	Uji Regresi Data Panel.....	98
4.2.5	Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F).....	100
4.2.6	Uji Statistik t.....	100
4.2.7	Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	103
4.3	Pembahasan	104

BAB V PENUTUP	115
5.1 Kesimpulan.....	115
5.2 Implikasi.....	116
5.3 Keterbatasan Penelitian	118
5.4 Rekomendasi	118
DAFTAR PUSTAKA	120
RIWAYAT HIDUP PENULIS	120



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Reviu Penelitian Terdahulu	47
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Sampel.....	83
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif – Sebelum Outlier	85
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif – Setelah Outlier.....	86
Tabel 4.4 Hasil Uji Chow.....	91
Tabel 4.5 Hasil Uji Hausman	92
Tabel 4.6 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	93
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinieritas	96
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	97
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi	97
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Data Panel	98
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik F.....	100
Tabel 4.12 Hasil Uji T.....	101
Tabel 4.13 Hasil Uji R ²	104

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Teoritis	63
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas – Sebelum Outlier	94
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas – Setelah Outlier	95



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi Penelitian – Perusahaan Sektor Energi yang Memiliki Laba Positif Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022.....	126
Lampiran 2. Seleksi Sampel Penelitian.....	128
Lampiran 3. Tabulasi Data Variabel Transfer Pricing 2020-2022.....	132
Lampiran 4. Tabulasi Data Variabel Beban Pajak 2020-2022.....	133
Lampiran 5. Tabulasi Data Variabel Kontrak Utang 2020-2022.....	134
Lampiran 6. Tabulasi Data Variabel Profitabilitas 2020-2022	135
Lampiran 7. Hasil Output Eviews.....	136
Lampiran 8. Lembar Persetujuan Dosen Pembimbing.....	140
Lampiran 9. Kartu Konsultasi Pembimbingan Penulisan Skripsi.....	141
Lampiran 10. Surat Keterangan Hasil Pindai Uji Kemiripan Naskah	145