

PENGARUH PROFITABILITAS, PAJAK DAN UKURAN PERUSAHAAN

TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*

(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2017-2021)



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA

2023

THE EFFECT OF PROFITABILITY, TAXES AND COMPANY SIZE ON

TRANSFER PRICING DECISIONS

(CASE STUDY ON A MANUFACTURING COMPANY

ON INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2017-2021)



FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

SATYA NEGARA UNIVERSITY OF INDONESIA

2023

PENGARUH PROFITABILITAS, PAJAK DAN UKURAN PERUSAHAAN

TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*

(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2017-2021)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA AKUNTANSI

Program Studi Akuntansi



OLEH :

NAMA : Munadiyah Marami

NIM : 041702503125058

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA

2023

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, TAXES AND COMPANY SIZE ON
*TRANSFER PRICING DECISIONS***

(CASE STUDY ON A MANUFACTURING COMPANY
ON INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2017-2021)

THESIS

Submitted as one of the conditions for obtaining a degree

BACHELOR OF ECONOMICS

Accounting Study Program-Strata 1



BY

NAME : Munadiyah Marami

NIM : 041702503125058

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

SATYA NEGARA UNIVERSITY OF INDONESIA

2023

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Munadiah Marami

NIM : 041702503125058

Program Studi : Akuntansi S1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 31 Juli 2023



Munadiah Marami

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Munadiah Marami

NIM : 041702503125058

Jurusan : Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Pajak, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2021)

Tanggal Ujian : 10 Agustus 2023

Jakarta, 28 Agustus 2023

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

(Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si, CRP)

(Indira Shinta Dewi, SE., MM.,Ak)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Kepala Program Studi

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



(GL.Hery Prasetya, SE., MM., CPH., CEP., CODP., CBOA., CLMA)

(GL.Hery Prasetya, SE., MM., CPH., CEP., CODP., CBOA., CLMA) (Christina, SE., M.Si)

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH PROFITABILITAS, PAJAK DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*

(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2021)

Oleh :

Nama : Munadiyah Marami

NIM : 041702503125058

Telah dipertahankan didepan Penguji pada tanggal 10 Agustus
2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Ketua Penguji / Pembimbing I

(Indira Shinta Dewi, SE., MM.,Ak)

Anggota Penguji I

Anggota Penguji II



(Christina, SE., M.Si)



(Heriston Sianturi, SE., MM)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT. atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, PAJAK DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Pada tahun 2017-2021)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.

Penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moril maupun material sehingga skripsi ini dapat selesai. Selain itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Rektor Universitas Satya Negara Indonesia, Bapak Dr. Sihar P.H. Sitorus, B.S.B.A., M.B.A
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia, Bapak G.L Hery Prasetya, SE., M.M.,CPH.,CEP.,CODP.,CBOA.,CLMA
3. Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Satya Negara Indonesia Ibu Christina, SE., M.Si
4. Dosen Pembimbing Akademik saya khususnya Bapak Galih Chandra Kirana, SE.,M.Ak yang selalu sabar dan memberikan motivasi agar saya

tetap semangat melanjutkan dan menyelesaikan kuliah saya di jurusan akuntansi ini.

5. Dosen Pembimbing penyusunan materi skripsi, Ibu Indira Shinta Dewi, SE.,MM.Ak yang telah meluangkan banyak waktu untuk membimbing dan memberikan petunjuk dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Dosen Pembimbing dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini Bpk Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si, CRP yang telah memberikan arahan dalam penulisan sampai dengan penyelesaian skripsi ini.
7. Semua Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis beserta Staff TU yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis.
8. Kepada ibu saya Ibu Nur Hasanah yang selalu memberikan support secara moral dan finansial, dan Kakak kandung saya Tahta Alvina yang selalu memberikan dorongan kuat untuk menyelesaikan kuliah saya di jurusan akuntansi ini, dan memberikan semangat dikala saya lelah mengerjakan skripsi ini.
9. Serta teman – teman seperjuangan jurusan akuntansi angkatan 2017 dan 2016 Universitas Satya Negara Indonesia.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan khususnya bagi peneliti dan pembaca pada umumnya. Dengan segala ketulusan

dan kerendahan diri, saya mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 31 Juli 2023



(Munadiyah Marami)



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisa mengenai pengaruh profitabilitas, pajak, dan ukuran perusahaan terhadap keputusan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 132 perusahaan dengan periode pengamatan selama 5 tahun. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi logistik dengan *software* SPSS 25. Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*, Sedangkan Pajak tidak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*.

Kata Kunci : profitabilitas, pajak, ukuran perusahaan, *transfer pricing*



ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of profitability, taxes, and company size on transfer pricing decisions in manufacturing companies. The population in this study is all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. The sampling method used in this study was purposive sampling. The sample in this study was 132 companies with an observation period of 5 years. The analysis technique used is logistic regression with SPSS 25 software. Profitability and Company Size affect transfer pricing decisions, while taxes do not affect transfer pricing decisions.

Keyword : profitability, taxes, company size, transfer pricing.



DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Dan Kegunaan Penelitian	7
1.3.1 Tujuan Penelitian	7
1.3.2 Kegunaan Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI	9
2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9
2.2 Harga Transfer (<i>Transfer Pricing</i>)	11
2.2.1 Pengertian Harga Transfer (<i>Transfer Pricing</i>)	11
2.2.2 Metode Penetapan Harga Transfer (<i>Transfer Pricing</i>)	12
2.2.3 Pengukuran <i>Transfer Pricing</i>	14
2.3 Hubungan Istimewa	15
2.4 Profitabilitas	16
2.4.1 Pengertian Profitabilitas	16
2.4.2 Rumus Profitabilitas	18
2.5. PAJAK.....	19
2.5.1 Pengertian Pajak	19
2.5.2 Fungsi Pajak.....	19
2.5.3 Rumus Pajak	21
2.6 Ukuran Perusahaan	22
2.6.1 Pengertian Ukuran Perusahaan	22

2.6.2 Rumus Ukuran Perusahaan.....	23
2.7 Penelitian Terdahulu.....	23
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	26
3.1 Waktu dan Tempat	26
3.1.1 Waktu Penelitian.....	26
3.1.2 Tempat Penelitian	26
3.2 Desain Penelitian.....	26
3.3 Hipotesis	27
3.4 Variabel Penelitian dan Skala Pengukuran	30
3.4.1 Variabel Penelitian.....	30
3.4.2 Skala Pengukuran	34
3.5. Metode Pengumpulan Data	35
3.6 Jenis Data	36
3.7 Populasi dan Sampel	36
3.7.1 Populasi.....	36
3.7.2 Sampel	37
3.8 Metode Analisis Data	37
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	42
4.1 Penyajian dan Analisis Data.....	42
4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.3. Pengujian Model.....	44
4.3.1 Uji Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	44
4.3.2 Uji kelayakan Model Regresi	46
4.3.3 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	47
4.3.4 Hasil Uji Omnibus	48
4.3.5 Pengujian Hipotesis	49
4.3.6 Interpretasi Hasil Penelitian	52
4.3.7 Konsistensi Hasil Penelitian	55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	58
5.1 Kesimpulan.....	58
5.2 Keterbatasan Penelitian	58
5.3 Saran.....	59



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data perkembangan tax ratio negara-negara Asia Pasific (OECD).....	1
Tabel 1.2 Perbandingan Nilai Foreign Direct Investmen (FDI) Inflows	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu yang Relevan	24
Tabel 3.1 Operational Variabel.....	34
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel	42
Tabel 4.3 Hasil Analisa Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.4 Hasil Uji -2 Log Likelihood Block 0	45
Tabel 4.5 Hasil Uji -2 Log Likelihood Block 1	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow	47
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Omnibus	49
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis	50
Tabel 4.10 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	55
Tabel 4.11 Konsistensi Hasil Penelitian	56

