

**PENGARUH PAJAK, KEPEMILIKAN ASING DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TRANSFER
PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015 – 2018**

SKRIPSI

**Yuni Purwi Rahayu
11150500681**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019**

**PENGARUH PAJAK, KEPEMILIKAN ASING DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TRANSFER
PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015 – 2018**

SKRIPSI

**Yuni Purwi Rahayu
11150500681**



**SKRIPSIINI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH PAJAK, KEPEMILIKAN ASING DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015-2018**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S. Ak) pada Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) – Jakarta, Sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 21 Agustus 2019



YUNI PURWI RAHAYU
NPM 11150500681

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

PENGARUH PAJAK, KEPEMILIKAN ASING DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S. Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Bapak Bayu Pratama S.E.,M.Ak dan diketahui oleh kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 21 Agustus 2019

Pembimbing,



Bayu Pratama, S.E.,M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, S.E.,M.Ak, CAP, CAAT

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PAJAK, KEPEMILIKAN ASING DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015-2018**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 9 September 2019 dengan nilai A.

Panitia Ujian Skripsi

1. ; Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. ; Bayu Pratama, S.E., M.Ak
(Pembimbing)
3. ; M. Hasb, S.E., Ak., CA, M.Ak
(Anggota Penguji)
4. ; Krisnando, S.E, M.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018”** yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terimakasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Bayu Pratama, S.E, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak H.Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta (YPFJ).
3. Bapak Dr. Ridwan Maronrong, Msc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI-INDONESIA).
4. Ibu Dr. Liez Zulfiati, S.E., M.Si, CA selaku Kepala Departemen Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu dan Bapak dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk prosesi sidang skripsi. Terimakasih untuk saran dan kritikan selama proses sidang.
6. Segenap dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama proses penyelesaian studi.
7. Untuk Ibu tercinta Siswati dan Bapak Sunaryo serta kakak dan adik saya yang selalu tiada hentinya memberikan doa serta motivasi juga dukungan penuh kepada penulis.

8. Calon Suami saya Teguh Priyanto yang selalu memberikan semangat, doa dan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman kantor dan kost yang turut memberikan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
10. Teman-teman seperjuangan dan teman angkatan 2015 yang telah berjuang bersama dalam menempuh pendidikan S1 Akuntansi di STEI.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan kelemahan. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 21 Agustus 2019

YUNI PURWI RAHAYU
NPM 11150500681

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

| | |
|---------------|---------------------|
| Nama | : Yuni Purwi Rahayu |
| NPM | : 11150500681 |
| Program Studi | : S1 Akuntansi |
| Jenis Karya | : Skripsi |

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Non-ekslusif (Non-exclusive-free right)** atas skripsi saya yang berjudul :

PENGARUH PAJAK, KEPEMILIKAN ASING DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 21 Agustus 2019

Yang menyatakan,

YUNI PURWI RAHAYU

| | |
|---|--|
| Yuni Purwi Rahayu 11150500681 S-1 Akuntansi | Dosen Pembimbing : Bayu Pratama, SE., M.Ak |
|---|--|

**PENGARUH PAJAK, KEPEMILIKAN ASING DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP TRANSFER PRICING PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh pajak, kepemilikan asing dan ukuran perusahaan terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing*.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif yang diukur menggunakan analisis regresi data panel dengan *Eviews 10*. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015 sampai dengan tahun 2018. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sebanyak 31 perusahaan manufaktur sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 124 obeservasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metoda dokumentasi melalui situs resmi IDX : www.idx.co.id. Pengujian hipotesis menggunakan uji t dan uji F.

Hasil penelitian membuktikan secara parsial (uji t) pajak, kepemilikan asing tidak berpengaruh signifikan terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing* dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *transfer pricing*. Sedangkan hasil pengujian secara simultan menunjukkan bahwa pajak, kepemilikan asing dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018.

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

| | |
|---|--|
| Yuni Purwi Rahayu 11150500681 S-1 Akuntansi | Dosen Pembimbing : Bayu Pratama, SE., M.Ak |
|---|--|

**TAX INFLUENCE, FOREIGN OWNERSHIP AND COMPANY SIZE
ON TRANSFER PRICING ON MANUFACTURING COMPANIES
LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE
2015-2018 PERIOD**

ABSTRACT

This study aims to examine whether the effect of tax, foreign ownership and company size on the company's decision to transfer pricing.

This research uses descriptive quantitative research approach measured using panel data regression analysis with Eviews 10. The population of this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015 until 2018. The sample is determined based on the purposive sampling method, with a total of 31 manufacturing companies so that the total observation in this study was 124 observations. The data used in this study are secondary data. Data collection techniques using the method of documentation through the official website of IDX: www.idx.co.id. Hypothesis testing using t test and F test.

The results of research prove partially (t test) tax, foreign ownership does not significantly influence the company's decision to transfer pricing and the size of the company has a significant effect on transfer pricing. While the results of simultaneous testing show that tax, foreign ownership and company size significantly influence the transfer pricing of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2018.

Keywords : Taxes, Foreign Ownership, Company Size, Transfer Pricing

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|-----------------------------------|----------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI | ii |
| PERSETUJUAN PEMBIMBING | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN | |
| PUBLIKASI SKRIPSI | vii |
| ABSTRAK | viii |
| <i>ABSTRACT</i> | ix |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |

BAB I PENDAHULUAN

| | |
|--------------------------------------|---|
| 1.1. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| 1.2. Rumusan masalah | 3 |
| 1.3. Tujuan penelitian | 4 |
| 1.4. Manfaat penelitian | 4 |

BAB II KAJIAN PUSTAKA

| | |
|--|----|
| 2.1. Riview Hasil Penelitian Terdahulu | 6 |
| 2.2. Landasan Teori | 10 |
| 2.2.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>) | 10 |
| 2.2.2. Pajak | 10 |
| 2.2.3. Pajak Penghasilan | 13 |
| 2.2.4. Jenis-Jenis Pajak | 14 |
| 2.2.5. Tata Cara Pemungutan Pajak, Asas Pemungutan | |

| | |
|--|----|
| Pajak dan Sistem Pemugutan Pajak | 15 |
| 2.2.6. Kepemilikan Asing | 17 |
| 2.2.7. Ukuran Perusahaan | 19 |
| 2.2.8. <i>Transfer Pricing</i> | 20 |
| 2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian | 25 |
| 2.4. Pengembangan Hipotesis | 27 |
| 2.5. Kerangka Konseptual Penelitian | 29 |
| BAB III METODA PENELITIAN | |
| 3.1. Strategi Penelitian | 30 |
| 3.2. Populasi dan Sampel | 30 |
| 3.2.1. Populasi Penelitian | 30 |
| 3.2.2. Sampel Penelitian | 31 |
| 3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data | 34 |
| 3.4. Definisi Operasional Variabel | 35 |
| 3.5. Metoda Analisis Data | 37 |
| 3.5.1. Statistik Deskriptif | 38 |
| 3.5.2. Analisis Regresi Data Panel | 38 |
| 3.5.3. Metode Estimasi Regresi Data Panel | 39 |
| 3.5.3.1. <i>Common Effect Model</i> | 39 |
| 3.5.3.2. <i>Fixed Effect Model</i> | 39 |
| 3.5.3.3. <i>Random Effect Model</i> | 40 |
| 3.5.4. Pemilihan Model Regresi Data Panel | 40 |
| 3.5.4.1. Uji Chow | 40 |
| 3.5.4.2. Uji Hausman | 41 |
| 3.6. Metode Pengujian Hipotesis | 41 |
| 3.6.1. Uji Parsial (Uji t) | 42 |
| 3.6.2. Uji Simultan (Uji F) | 42 |
| 3.6.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 43 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | |
| 4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian | 44 |

| | |
|---|----|
| 4.2. Metode Analisis Data | 46 |
| 4.2.1. Hasil Statistik Deskriptif | 46 |
| 4.3. Analisis Regresi Data Panel | 47 |
| 4.3.1. <i>Common Effect Model</i> | 47 |
| 4.3.2. <i>Fixed Effect Model</i> | 48 |
| 4.3.3. <i>Random Effect Model</i> | 51 |
| 4.4. Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel | 53 |
| 4.4.1. Uji Chow | 53 |
| 4.4.2. Uji Hausman | 55 |
| 4.5. Analisis Regresi Data Panel | 57 |
| 4.6. Uji Hipotesis | 58 |
| 4.6.1. Uji Parsial (Uji t) | 58 |
| 4.6.2. Uji Simultan (Uji F) | 59 |
| 4.6.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 60 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | |
| 5.1. Simpulan | 62 |
| 5.2. Saran | 62 |
| 5.3. Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya | 62 |
| DAFTAR REFERENSI | 64 |
| LAMPIRAN | 67 |

DAFTAR TABEL

| | halaman |
|---|----------------|
| Tabel 3.1. Prosedur Penentuan Sampel | 32 |
| Tabel 3.2. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian | 33 |
| Tabel 3.3. Operasional Tabel | 37 |
| Tabel 4.1. Hasil Statistik Deskriptif | 46 |
| Tabel 4.2. Hasil Regresi <i>Common Effect Model</i> | 48 |
| Tabel 4.3. Hasil Regresi <i>Fixed Effect Model</i> | 49 |
| Tabel 4.4. Hasil Regresi <i>Random Effect Model</i> | 51 |
| Tabel 4.5. Hasil Uji Chow | 54 |
| Tabel 4.6. Hasil Uji Hausman | 56 |
| Tabel 4.7. Hasil Regresi Data Panel | 57 |
| Tabel 4.8. Hasil Uji Parsial (Uji t) | 58 |
| Tabel 4.9. Hasil Uji Simultan (Uji F) | 60 |
| Tabel 4.10. Hasil Uji Determinasi (R^2) | 61 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|--|----------------|
| Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian | 2 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | Halaman |
|---|----------------|
| Lampiran 1. Tabulasi Data Penelitian | 67 |
| Lampiran 2. Surat Keterangan Riset | 73 |
| Lampiran 3. Data Riwayat Hidup Peneliti | 74 |