

**PENGARUH PAJAK, PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN ASING,
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER
PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019**

Oleh:

Nama : Vanessa

NIM : 31170124

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

September 2021



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

PENGARUH PAJAK, PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN ASING, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019

Diajukan Oleh:

Nama : Vanessa

NIM : 31170124

Jakarta, 14 September 2021

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA September 2021



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Vanessa / 31170124 / 2021 / Pengaruh Pajak, Profitabilitas, Kepemilikan Asing, dan Kualitas Audit terhadap Keputusan *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019 / Pembimbing: Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Perkembangan perekonomian di dunia menjadi semakin pesat dan membuat batas-batas negara menjadi hampir tidak ada akibat globalisasi. Perbedaan tarif pajak akan menjadi permasalahan yang harus dihadapi oleh perusahaan multinasional. Tingginya tarif pajak akan membuat perusahaan multinasional mengambil keputusan untuk melakukan *transfer pricing*. *Transfer pricing* bisa menjadi salah satu masalah bagi penerimaan pajak negara Indonesia, namun juga bisa menjadi peluang penyalahgunaan untuk perusahaan yang mengejar laba yang tinggi. *Transfer pricing* dapat dilakukan dengan cara melakukan transaksi penjualan atau pembelian dengan pihak berelasi dengan harga yang tidak wajar. Maka dari itu, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang dapat mempengaruhi keputusan *transfer pricing* seperti faktor pajak, profitabilitas, kepemilikan asing, dan kualitas audit.

Hubungan istimewa adalah hubungan yang terjadi antara dua wajib pajak atau lebih yang menyebabkan pajak penghasilan yang terutang diantara wajib pajak tersebut menjadi lebih kecil daripada yang seharusnya terutang. Dalam melakukan transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa wajib pajak wajib menerapkan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha. Dalam teori agensi menjelaskan hubungan antara pemegang saham (prinsipal) dan manajer (agen). Manajer sebagai pihak yang mengelola kegiatan perusahaan memiliki lebih banyak informasi dibandingkan dengan pemegang saham. Ketidakseimbangan penguasaan informasi akan memicu munculnya asimetris informasi dan berbagai kepentingan yang berlawanan dengan kepentingan pemegang saham.

Total sampel yang digunakan adalah 141 data. Sampel dari penelitian ini terdiri dari 47 perusahaan manufaktur yang terbagi ke dalam tiga sektor yaitu sektor industri dasar dan kimia, sektor aneka industri, dan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *judgement sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan menggunakan aplikasi SPSS 20.

Hasil dari pengujian regresi logistik menunjukkan bahwa pajak memiliki nilai sig sebesar 0,312 dengan arah negatif, profitabilitas memiliki nilai sig sebesar 0,176 dengan arah negatif, kepemilikan asing memiliki nilai sig sebesar 0,0065 dengan arah positif, dan kualitas audit memiliki nilai sig sebesar 0,498 dengan arah positif.

Kesimpulan dari hasil analisis dalam penelitian ini adalah terbukti bahwa kepemilikan asing berpengaruh positif terhadap keputusan *transfer pricing*, sedangkan tidak cukup bukti bahwa pajak dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap keputusan *transfer pricing*, dan tidak cukup bukti bahwa kualitas audit berpengaruh negatif terhadap keputusan *transfer pricing*.

Kata Kunci: *Transfer Pricing*, Pajak, Profitabilitas, Kepemilikan Asing, Kualitas Audit





ABSTRACT

Vanessa / 31170124 / 2021 / The Effect of Tax, Profitability, Foreign Ownership, and Audit Quality on Transfer Pricing Decisions in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019 / Advisor: Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

The economic development in the world is becoming more rapid and has made national borders almost non-existent as a result of globalization. The difference in tax rates will be a problem that must be faced by multinational companies. The high tax rate will cause multinational companies to make decisions to carry out transfer pricing. Transfer pricing can be a problem for Indonesia's state tax revenue, but it can also be an opportunity to abuse for companies that are chasing high profits. Transfer pricing can be done by conducting sales or purchase transactions with related parties at unreasonable prices. Therefore, this study aims to analyze factors that can influence transfer pricing decisions such as tax factors, profitability, foreign ownership, and audit quality.

A special relationship is a relationship that occurs between two or more taxpayers which causes the income tax payable between these taxpayers to be smaller than it should be. In conducting transactions with related parties, the taxpayer is obliged to apply the principles of fairness and business practice. In agency theory, it explains the relationship between shareholders (principals) and managers (agents). Managers as those who manage company activities have more information than shareholders. The imbalance in control of information will trigger the emergence of information asymmetry and various interests that are against the interests of shareholders.

The total sample used is 141 data. The sample of this study consisted of 47 manufacturing companies which were divided into three sectors, namely the basic and chemical industry sector, the various industrial sector, and the consumer goods industrial sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period. Sampling was done by using judgment sampling method. The analytical method used is logistic regression analysis using the SPSS 20 application.

The results of the logistic regression test show that tax has a sig value of 0.312 in a negative direction, profitability has a sig value of 0.176 in a negative direction, foreign ownership has a sig value of 0.0065 in a positive direction, and audit quality has a sig value of 0.498 in a positive direction positive.

The conclusion of the analysis in this study is that foreign ownership has a positive effect on transfer pricing decisions, while there is insufficient evidence that taxes and profitability have a positive effect on transfer pricing decisions, and there is insufficient evidence that audit quality has a negative effect on transfer pricing decisions.

Keywords: Transfer Pricing, Tax, Profitability, Foreign Ownership, Audit Quality

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Copyright © 2021 by Kwik Kian Gie School of Business. All rights reserved.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat, dan karunia-Nya, sehingga penulisan skripsi dengan judul: **“Pengaruh Pajak, Profitabilitas, Kepemilikan Asing, dan Kualitas Audit terhadap Keputusan *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019”** ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik karena adanya dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu pada kesempatan kali ini penulis khususnya ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran, pengarahan, saran, dan kritik yang membangun dalam penyusunan skripsi ini dengan penuh kesabaran.
2. Ibu Amelia Sandra, S.E., M.Si., Ak., M.Ak. selaku dosen perpajakan yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama penulis mengikuti proses perkuliahan.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu kepada penulis selama menjalankan proses perkuliahan sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan sarjana ekonomi ini.
4. Keluarga penulis yang selalu mendukung, mendoakan, dan membimbing penulis baik secara material maupun non-material sejak awal perkuliahan hingga terselesainya skripsi ini.





5. Teman-teman penulis Lisna Setiawati, Gregorius Vivaldi T., Agnestasia, Yovella Phyllicia, dan teman-teman penulis lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu atas dukungan dan bantuan bagi penulis selama perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.
6. Teman-teman sekelas penulis selama kuliah yang telah berjuang bersama dalam menyelesaikan skripsi ini

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh penulis. Oleh sebab itu penulis menerima kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat dijadikan sebagai pembelajaran atau acuan untuk penelitian selanjutnya. Terima Kasih.

Jakarta, 14 September 2021

Penulis

DAFTAR ISI

JUDUL.....	i
PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	6
C. Batasan Masalah.....	7
D. Batasan Penelitian.....	7
E. Rumusan Masalah.....	7
F. Tujuan Penelitian.....	8
G. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Teori Agensi.....	10
2. <i>Transfer Pricing</i>	13
a. Definisi <i>Transfer Pricing</i>	13
b. Dasar Hukum <i>Transfer Pricing</i>	14
c. Metode <i>Transfer Pricing</i>	14
d. Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha (<i>Arm's Length Principle</i>).....	15
e. Pengungkapan Hubungan Istimewa.....	16
3. Pajak.....	18
a. Definisi Pajak.....	18
b. Fungsi Pajak.....	19
c. Sistem Pemungutan Pajak.....	20
4. Profitabilitas.....	21
a. Definisi Profitabilitas.....	21
b. Tujuan Profitabilitas.....	22



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

BAB III

Metode Penelitian

c. Pengukuran Profitabilitas	22
5. Kepemilikan Asing	24
6. Kualitas Audit	25
B. Penelitian Terdahulu	26
C. Kerangka Pemikiran.....	33
1. Pengaruh Pajak terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	33
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	34
3. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	34
4. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	35
D. Hipotesis Penelitian.....	36
METODE PENELITIAN	37
A. Obyek Penelitian	37
B. Desain Penelitian	38
C. Variabel Penelitian	39
D. Teknik Pengumpulan Data	42
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	43
F. Teknik Analisis Data.....	44
1. Uji Deskriptif.....	44
a. Uji Statistik Deskriptif	44
b. Uji Frekuensi	44
2. Uji Kesamaan Koefisien	45
3. Analisis Regresi Logistik.....	46
a. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	46
b. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R square</i>)	47
c. Menguji Kelayakan Model Regresi.....	47
d. Matriks Klasifikasi.....	48
e. Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	48
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	50
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	50
B. Analisis Deskriptif	51
1. Uji Statistik Deskriptif.....	51
2. Uji Frekuensi	52
C. Hasil Penelitian	53
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Uji Pooling</i>).....	53
2. Analisis Regresi Logistik.....	54
a. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	54
b. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R square</i>)	55

BAB IV

Hasil Analisis dan Pembahasan

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



c. Uji Kelayakan Model Regresi.....	56
d. Matriks Klasifikasi.....	57
e. Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	57
D. Pembahasan.....	59
1. Pengaruh Pajak Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	59
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	60
3. Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	61
4. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
A. Kesimpulan	63
B. Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN.....	68

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	42
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	43
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.2 Hasil Uji Frekuensi.....	52
Tabel 4.3 Hasil Uji Pooling.....	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Keseluruhan Model.....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik.....	58



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

C **Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)** **Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 36

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan Manufaktur.....	68
Lampiran 2	Variabel-Variabel Penelitian Tahun 2017.....	70
Lampiran 3	Variabel-Variabel Penelitian Tahun 2018.....	72
Lampiran 4	Variabel-Variabel Penelitian Tahun 2019	74
Lampiran 5	Variabel Pajak Tahun 2017.....	76
Lampiran 6	Variabel Pajak Tahun 2018.....	78
Lampiran 7	Variabel Pajak Tahun 2019.....	80
Lampiran 8	Variabel Profitabilitas Tahun 2017	82
Lampiran 9	Variabel Profitabilitas Tahun 2018.....	84
Lampiran 10	Variabel Profitabilitas Tahun 2019	86
Lampiran 11	Variabel Kepemilikan Asing Tahun 2017	88
Lampiran 12	Variabel Kepemilikan Asing Tahun 2018	90
Lampiran 13	Variabel Kepemilikan Asing Tahun 2019	92
Lampiran 14	Hasil Output SPSS	94


© Hak Cipta Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Ditanggung sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.