

**PENGARUH *FIRM SIZE*, *RELATED PARTY TRANSACTION*, *DEBT CONTRACT*, DAN *TAX HAVEN COUNTRY* TERHADAP
INDIKASI MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*
(Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022)**

Oleh:

Nama : Virya Mukti Paramita

NIM : 37200243

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

JANUARI 2024

 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.



PENGESAHAN

PENGARUH FIRM SIZE, RELATED PARTY TRANSACTION, DEBT CONTRACT, DAN TAX HAVEN COUNTRY TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN TRANSFER PRICING (Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022)

Diajukan Oleh:

Nama : Virya Mukti Paramita

NIM : 37200243

Jakarta, 01 April 2024

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

JANUARI 2024

© 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.



ABSTRAK

Virya Mukti Paramita / 37200243 / 2024 / Pengaruh *Firm Size*, *Related Party Transaction*, *Debt Contract*, dan *Tax Haven Country* Terhadap Indikasi Melakukan *Transfer Pricing* (Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022) / Dosen Pembimbing: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Globalisasi memicu berkembangnya perusahaan multinasional, yang mengakibatkan para pendiri perusahaan bersaing semakin ketat demi mampu mempertahankan ekonomi dan kelangsungan bisnisnya. Banyaknya perusahaan multinasional membuat adanya transaksi antar pihak berelasi dengan harga transaksi yang berbeda antara perusahaan berafiliasi dan pihak ketiga. Harga transaksi yang berbeda ini disebut sebagai *transfer pricing*. Maka dari itu, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *firm size*, *related party transaction*, *debt contract*, dan *tax haven country* terhadap indikasi melakukan *transfer pricing*.

Penelitian ini didasari oleh beberapa *grand theory*, yaitu teori keagenan yang menjelaskan relasi atau hubungan pemilik usaha (principal) dengan pengelola usaha (agent), teori akuntansi positif yang menjelaskan mengenai proses akuntansi agar dapat disajikan dan dikomunikasikan kepada anggota dalam perusahaan, teori *planned behaviour* yang menjelaskan tentang intensi/niat diasumsikan sebagai faktor yang mendorong seseorang dalam melakukan suatu perilaku/tindakan tertentu. *Transfer pricing* adalah pemberian harga untuk transaksi antar perusahaan yang berafiliasi, yang dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor, yaitu *firm size* yang merupakan skala penentuan untuk mengukur besar kecilnya perusahaan, *related party transactions* yang merupakan transaksi antara pihak berelasi, *debt contract* yang merupakan kontrak yang dibuat antar kreditur dan manajemen, dan *tax haven country* yang merupakan negara-negara surga pajak. Hipotesis penelitian ini adalah *firm size*, *related party transaction*, *debt contract*, dan *tax haven country* berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

Objek penelitian dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Metode penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah 39 sampel. Pengujian data menggunakan uji regresi linear berganda dengan IBM SPSS versi 26.

Hasil pengujian yang dilakukan menghasilkan bahwa data dapat diuji secara bersamaan dan telah lolos dari seluruh uji asumsi klasik, dan nilai koefisien determinasi dari model regresi sebesar 52%. Secara individual, *firm size* memperoleh nilai sig. $0.00 < 0.05$, *related party transactions* memperoleh nilai sig. $0.11 > 0.05$, *debt contract* memperoleh nilai sig. $0.00 < 0.05$, dan *tax haven country* memperoleh nilai sig. $0.55 > 0.05$.

Maka dari itu, kesimpulan yang didapatkan pada penelitian ini adalah *firm size* berpengaruh terhadap *transfer pricing*, *related party transaction* tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*, *debt contract* berpengaruh terhadap *transfer pricing*, dan *tax haven country* tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

Kata Kunci: *Transfer Pricing*, *Firm Size*, *Related Party Transactions*, *Debt Contract*, dan *Tax Haven Country*



ABSTRACT

Virya Mukti Paramita / 37200243 / 2024 / *The Effect of Firm Size, Related Party Transaction, Debt Contract, and Tax Haven Country on Indications of Transfer Pricing (In Consumer Non-Cyclicals Companies Listed in Indonesian Stock Exchange for 2020-2022)* / Advisor: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Globalization has caused multinational companies to increase in numbers, which led company's owners competing fiercely to maintain their position in the perspective of economics and business continuity. Many multinational companies use transactions between related parties with different transaction prices between affiliated companies and third parties. The difference of transaction prices is referred to as transfer pricing. Therefore, this study aims to determine the influence of firm size, related party transactions, debt contracts, and tax haven country on indications of transfer pricing.

This study is based on grand theories, that is agency theory which explains the relationship between the business owner (principal) and the business manager (agent), positive accounting theory which explains the accounting process so that it can be presented and communicated to members in the company, planned behaviour theory which explained that intention is assumed to be a factor that drives someone to carry out a certain behaviour or action. Transfer pricing is the amount priced for transactions between affiliated companies, which can be effected by several factors, for example, firm size which is a determining scale for measuring the size of a company, related party transactions which are transactions between related parties, debt contracts which are contracts made between creditors and management, and tax haven countries which are countries that gives less tax payment or free from tax for business or companies. The hypothesis of this research is that firm size, related party transactions, debt contracts, and tax haven country have an effect on transfer pricing.

The research objects in this study are non-cyclical consumer companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 2020-2022. The research method for this study uses purposive sampling method with a total of 39 samples. For data testing, this study uses multiple linear regression with IBM SPSS version 26.

The results of the study showed that the data could be tested simultaneously and had passed all classical assumption tests, and the coefficient of determination value of the regression model was 52%. Individually, firm size obtains a sig value. $0.00 < 0.05$, related party transactions get a sig value. $0.11 > 0.05$, the debt contract gets a sig value. $0.00 < 0.05$, and the tax haven country gets a sig value. $0.55 > 0.05$.

Therefore, the conclusion obtained in this study are firm size has an effect on transfer pricing, related party transactions have no effect on transfer pricing, debt contracts have an effect on transfer pricing, and tax haven country has no effect on transfer pricing.

Keywords: Transfer Pricing, Firm Size, Related Party Transactions, Debt Contract, and Tax Haven Country



KATA PENGANTAR

Puji Syukur atas berkat dan rahmat yang diberikan oleh Tuhan Yang Maha Esa. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Firm Size, Related Party Transaction, Debt Contract*, dan *Tax Haven Country* Terhadap Indikasi Melakukan *Transfer Pricing* (Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022)”. Skripsi ini dibuat sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis telah mendapat banyak bantuan dan bimbingan yang tak ternilai dari berbagai pihak, baik berupa dukungan, kritik maupun saran. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dari awal hingga proses penulisan skripsi ini selesai, khusus nya kepada:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi atas bimbingan dan arahannya yang membantu penulis dalam penulisan skripsi ini dari awal hingga selesai.
2. Orang tua penulis, Bapak Lili Djayadi dan Ibu Lianawati, kakak penulis, Vidya Prajna, yang memberikan doa dan dukungan selama proses perkuliahan dan penulisan skripsi ini.
3. Para dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis hingga dapat menyelesaikan Program Studi Pendidikan Strata 1 (S1) dan *staff* perpustakaan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang menyediakan berbagai buku dan skripsi terdahulu dalam proses pembuatan skripsi penulis.



4. Teman-teman seperjuangan penulis dalam menulis skripsi, Wilxen, Patricia, dan Gracia, serta kakak tingkat penulis, Ko Jasson, yang selalu menyemangati dan membantu penulis selama proses penulisan skripsi ini.

5. Teman-teman perkuliahan penulis, Syifa, Angela, Liana, Patricia, Gracia, Angelique, Clarissa, Felicia, Viona, Wilxen, Deandra yang selalu menemani dan membantu penulis selama perkuliahan.

6. Teman-teman penulis, Naomi, Shannon, dan Fiona yang selalu ada dan mendukung penulis selama proses penulisan skripsi.

7. Teman-teman Akuntansi 2020, yang telah berjuang bersama-sama dalam melewati perkuliahan selama 3,5 tahun.

8. Terakhir, kepada saya sendiri, Virya Mukti Paramita, yang telah berjuang hingga akhir penulisan skripsi dengan semangat dan optimis.

Penulis menyadari akan keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis, dan mohon maaf apabila ada kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini berguna bagi pihak yang membacanya. Atas perhatiannya, saya ucapkan terima kasih.

Jakarta, 24 Januari 2024

Penulis,

Virya Mukti Paramita



DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	12
C. Batasan Masalah	12
D. Batasan Penelitian	13
E. Rumusan Masalah	13
F. Tujuan Penelitian.....	14
G. Manfaat Penelitian.....	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
A. Landasan Teoritis	15
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2. Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>).....	17
3. Teori <i>Planned Behaviour</i>	18
4. Pajak.....	19
5. <i>Arm's Length Principle</i>	20
6. <i>Transfer Pricing</i>	21



7.	<i>Firm Size</i>	25
8.	<i>Related Party Transactions</i>	26
9.	<i>Debt Contract</i>	28
10.	<i>Tax Haven Country</i>	28
B.	Penelitian Terdahulu	30
C.	Kerangka Pemikiran	34
1.	Pengaruh <i>firm size</i> terhadap indikasi melakukan <i>transfer pricing</i>	34
2.	Pengaruh <i>related party transactions</i> terhadap indikasi melakukan <i>transfer pricing</i>	35
3.	Pengaruh <i>debt contract</i> terhadap indikasi melakukan <i>transfer pricing</i>	36
4.	Pengaruh <i>tax haven country</i> terhadap indikasi melakukan <i>transfer pricing</i>	37
D.	Hipotesis	38
BAB III	METODE PENELITIAN	39
A.	Obyek Penelitian	39
B.	Desain Penelitian	40
C.	Variabel Penelitian	42
1.	Variabel Dependen	42
2.	Variabel Independen	44
D.	Teknik Pengumpulan Data	48
E.	Teknik Pengambilan Sampel	48
F.	Teknik Analisis Data	49
1.	Uji Kesamaan Koefisiensi (<i>Pooling Data</i>)	50
2.	Analisis Statistik Deskriptif	50
3.	Uji Asumsi Klasik	51
4.	Analisis Regresi Linear Berganda	53
5.	Uji Hipotesis	54
BAB IV	HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	56

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.



A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	56
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	57
C. Hasil Penelitian.....	60
1. Uji Kesamaan Koefisiensi (<i>Pooling Data</i>)	60
2. Uji Asumsi Klasik.....	61
3. Analisis Regresi Linear Berganda	63
4. Uji Hipotesis	65
D. Pembahasan	67
1. Pengaruh <i>firm size</i> terhadap indikasi perusahaan melakukan <i>transfer pricing</i>	67
2. Pengaruh <i>related party transactions</i> terhadap indikasi perusahaan melakukan <i>transfer pricing</i>	68
3. Pengaruh <i>debt contract</i> terhadap indikasi perusahaan melakukan <i>transfer pricing</i>	70
4. Pengaruh <i>tax haven country</i> terhadap indikasi melakukan <i>transfer pricing</i>	71
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	73
A. Simpulan.....	73
B. Saran	73
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN	81

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.....	30
Tabel 3.1 Variabel dan Operasionalisasi Variabel	47
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	49
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	57
Tabel 4.2 <i>Interquartile Range</i>	57
Tabel 4.3 Uji Pooling Data.....	60
Tabel 4.4 Uji Asumsi Klasik	61
Tabel 4.5 Regresi Linear Berganda	64
Tabel 4.6 Uji Statistik F.....	65
Tabel 4.7 Uji Statistik t.....	66

DAFTAR GAMBAR

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	38

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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie





DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Perusahaan-perusahaan yang digunakan.....	81
Lampiran 2	Data untuk <i>Firm Size</i>	82
Lampiran 3	Data untuk <i>Related Party Transactions</i>	84
Lampiran 4	Data untuk <i>Debt Contract</i>	88
Lampiran 5	Data untuk <i>Tax Haven Country</i>	90
Lampiran 6	Data untuk <i>Transfer Pricing</i>	92
Lampiran 7	Hasil <i>Output</i> SPSS 26	94

© Hak Cipta Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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