

**PENGARUH BEBAN PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS, DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP  
KEPUTUSAN MELAKUKAN *TRANSFER PRICING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Multinasional Sektor *Consumer Non  
Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

Oleh: Samuel Christian

NIM: 35209071

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**

**OKTOBER 2024**



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 BEBAN PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS, DAN TUNNELING INCENTIVE TERHADAP  
KEPUTUSAN MELAKUKAN TRANSFER PRICING**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Multinasional Sektor *Consumer Non  
Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

Diajukan oleh

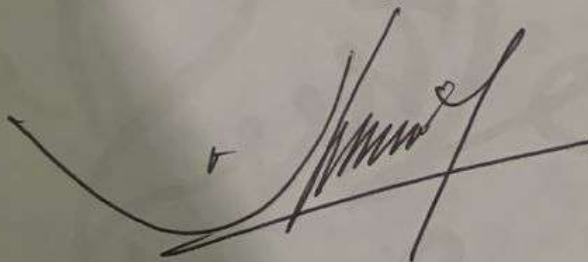
Nama : Samuel Christian

NIM : 35209071

Jakarta, 01 Oktober 2024

Disetujui oleh :

Pembimbing



(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

OKTOBER 2024



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



## ABSTRAK

Samuel Christian / 35209071 / 2024 / Pengaruh Beban Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan *Tunneling Incentive* Terhadap Keputusan Melakukan *Transfer pricing* Pada Perusahaan *Consumer Non Cyclical*s Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2023 / Pembimbing : Sugi Suhartono, S.E., M.AK.

Banyak negara didunia menunjukkan bahwa perekonomiannya bergantung pada sektor perpajakan yakni pajak barang dan jasa serta pajak penghasilan termasuk di Indonesia. Di setiap negara berupaya mengoptimalkan penerimaan negara dari perpajakan, akan tetapi ada beberapa kendala yang dihadapi pemerintah yaitu ketidakpatuhan wajib pajak dalam memenuhi kewajibannya dalam membayar pajak. Hal ini dikarenakan wajib pajak badan beranggapan bahwa pajak adalah beban biaya yang cukup signifikan serta mengurangi kas Perusahaan. Oleh karena itu, Perusahaan menekankan biaya pajak tersebut dengan melakukan penghindaran pajak dengan salah satu caranya adalah *transfer pricing*. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui apakah ada pengaruh dari beban pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Tunneling Incentive* terhadap *Transfer pricing* yang dilakukan oleh Perusahaan.

Penelitian ini didasarkan pada dua teori utama, yaitu teori keagenan dan teori akuntansi positif. Teori keagenan merupakan suatu model yang digunakan dalam merumuskan permasalahan yang timbul antara principal dan agen, khususnya konflik keagenan yang timbul akibat adanya asimetri informasi antara pemilik dan pengelola perusahaan dan teori akuntansi positif adalah sebuah proses yang menggunakan kemampuan, pemahaman dan pengetahuan akuntansi serta penggunaan kebijakan akuntansi yang paling tepat untuk menghadapi suatu kondisi tertentu di masa sekarang atau yang akan datang. Dengan merangkul kedua teori ini penelitian ini bertujuan untuk memberikan wawasan tentang faktor-faktor yang mempengaruhi *transfer pricing*.

Penelitian ini dilakukan dengan pendekatan kuantitatif pada perusahaan *Consumer Non Cyclical*s yang terdaftar di BEI tahun 2020 – 2023. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode purposive sampling sehingga diperoleh 8 perusahaan *Consumer Non Cyclical*s sebagai sampel penelitian. Analisis data dilakukan dengan analisis regresi linear berganda.

Berdasarkan uji pooling dan uji kelayakan regresi menunjukkan bahwa data lolos uji dan layak untuk digunakan. Pada hasil uji regresi linear berganda, nilai signifikansi beban pajak  $0,200 > 0,05$  dengan koefisien positif 0,583. Nilai signifikansi ukuran perusahaan  $0,033 < 0,05$  dengan koefisien negatif -0,133. Nilai signifikansi profitabilitas  $0,213 > 0,05$  dengan koefisien positif 1,397. Nilai signifikansi *Tunneling Incentive*  $0,028 < 0,05$  dengan koefisien negatif -0,880

Kesimpulan dari penelitian ini adalah tidak terdapat cukup bukti beban pajak, ukuran perusahaan, profitabilitas, *tunnelling incentive* berpengaruh positif terhadap *transfer pricing*.

Kata kunci: *transfer pricing*, beban pajak, ukuran perusahaan, profitabilitas, *tunneling incentive*.

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.

## ABSTRACT

Samuel Christian / 35209071 / 2024 / *The Influence of Tax Burden, Company Size, Profitability, and Tunneling Incentives on Transfer pricing in Non-Cyclical Consumer Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange for the Period 2020 – 2023 / Supervisor: Sugi Suhartono, S.E., M.AK.*

Many countries in the world show that their economies depend on the taxation sector, namely goods and services tax and income tax, including in Indonesia. Every country tries to optimize state revenues from taxation, but there are several obstacles faced by the government, namely non-compliance by taxpayers in fulfilling their obligations in paying taxes. This is because corporate taxpayers think that taxes are a significant cost burden and reduce the company's cash. Therefore, the Company emphasizes these tax costs by avoiding taxes using transfer pricing. This research was conducted to determine whether there is an influence of tax burden, company size, profitability and tunneling incentives on transfer pricing carried out by companies.

This research is based on two main theories, namely agency theory and positive accounting theory. Agency theory is a model used in formulating problems that arise between principals and agents, especially agency conflicts that arise due to information asymmetry between company owners and managers and positive accounting theory is a process that uses accounting abilities, understanding and knowledge as well as the use of accounting policies. the most appropriate one to deal with a particular condition in the present or future. By combining these two theories, this research aims to provide insight into invoices that influence transfer pricing.

This research was carried out using a quantitative approach on Consumer Non Cyclical companies registered on the BEI in 2020 - 2023. Sampling was carried out using a purposive sampling method so that 8 Consumer Non Cyclical companies were obtained as research samples. Data analysis was carried out using multiple linear regression analysis.

Based on the pooling test and regression feasibility test, it shows that the data passes the test and is suitable for use. In the results of the multiple linear regression test, the significance value of the tax burden is  $0.200 > 0.05$  with a positive coefficient of 0.583. The significance value of company size is  $0.033 < 0.05$  with a negative coefficient of -0.133. The significance value of profitability is  $0.213 > 0.05$  with a positive coefficient of 1.397. The significance value of Tunneling Incentive is  $0.028 < 0.05$  with a negative coefficient of -0.880.

The conclusion of this research is that there is not enough evidence that tax burden, company size, profitability, tunneling incentives have a positive effect on transfer pricing.

**Key words:** transfer pricing, tax burden, company size, profitability, tunneling incentive.





## KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kepada Tuhan YME karna telah mengizinkan penulis untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Penelitian ini disusun guna melengkapi salah satu prasyarat untuk memperoleh gelar sarjana (S1) Program Studi Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Program Studi Akuntansi.

Pada kesempatan kali ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang mendukung hingga terselesaikan laporan magang kerja ini, karna tanpa dukungan dari mereka saya tidak mampu menyelesaikan laporan ini dengan baik, Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan banyak Terima Kasih Kepada :

1. Kepada Orang Tua yang selalu memberikan doa, dukungan dan motivasi dalam bentuk apapun kepada penulis dalam proses menyelesaikan skripsi ini.

2. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.AK. selaku dosen pembimbing dalam penyusunan skripsi ini, atas bimbingan dan arahnya kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

3. Bapak/ Ibu dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan pembelajaran, wawasan, dan ilmu yang berguna bagi peneliti, serta untuk seluruh staff dan karyawan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang turut mendukung penulis baik secara langsung maupun tidak.

4. Shakira Zevina yang tidak henti-hentinya memberikan dukungan dan menemani penulis selama menyelesaikan skripsi.

5. Teman-teman seperjuangan sejak awal perkuliahaan hingga pembuatan skripsi Samuel yang selalu memberikan saran dan juga dukungan selama peneliti melakukan penyusunan skripsi.

6. Berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang turut membantu



peneliti dalam penyelesaian skripsi ini.

Peneliti berharap agar penelitian ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi para pembaca dan dapat memberikan panduan bagi Mahasiswa/i Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang akan menjalani skripsi periode berikutnya. Akhir kata, penyusunan skripsi ini disusun dengan sebaik-baiknya, namun masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang sifatnya membangun dari semua pihak sangat diharapkan. Terima Kasih.

Jakarta, 01 Oktober 2024

Samuel Christian

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 ISI

PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	1
C. Batasan Masalah .....	7
D. Rumusan Masalah.....	7
E. Tujuan Penelitian.....	8
F. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	10
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	10
2. Teori Akuntansi Positif .....	12
3. <i>Transfer pricing</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. Beban Pajak.....	17
5. Ukuran Perusahaan.....	24
6. Profitabilitas .....	26
7. Tunneling Incentive.....	29
A. Penelitian Terdahulu.....	32
B. Kerangka Pemikiran .....	38
C. Hipotesis Penelitian .....	42
BAB III METODE PENELITIAN .....	43
A. Objek Penelitian .....	43
1. Desain Penelitian.....	44
B. Variabel Penelitian .....	45
1. Variabel Terikat (Dependen).....	45
2. Variabel Bebas (Independen).....	46
C. Teknik Pengumpulan Data .....	50
D. Teknik Analisis Data .....	51
1. Uji Statistik Deskriptif .....	51
2. Uji Asumsi Klasik .....	52





3. Pengujian Hipotesis.....	54
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>58</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	58
B. Analisis Deskriptif.....	59
C. Hasil Penelitian.....	64
D. Pembahasan .....	75
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>80</b>
A. Kesimpulan.....	80
B. Saran .....	80
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>81</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>86</b>

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 4.1	Variabel Penelitian dan Cara Pengukuran Variabel .....	49
	Tabel 4.2	Kriteria Pemilihan Sampel .....	50
	Tabel 4.1	Tahap Seleksi Sampel dengan Kriteria.....	59
	Tabel 4.2	Hasil Analisis Deskriptif .....	60
	Tabel 4.3	Hasil Uji Kesamaan Koefisien/Pooling.....	65
	Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas.....	66
	Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi.....	67
	Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinearitas .....	68
	Tabel 4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	69
	Tabel 4.8	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	70
	Tabel 4.9	Hasil Uji Statistif F.....	72
	Tabel 4.10	Hasil Uji Statistik .....	73
	Tabel 4.11	Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	75



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

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	42
-------------------------------------	----

### 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.