

SKRIPSI

**PENGARUH PAJAK, KEPEMILIKAN ASING DAN LABA
USAHA TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN
MELAKUKAN TRANSFER PRICING**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia pada Tahun 2018-2020)**



Oleh :

STEPHANIE

18120014

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2022**

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

SKRIPSI

PENGARUH PAJAK, KEPEMILIKAN ASING DAN LABA USAHA TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN MELAKUKAN TRANSFER PRICING

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2018-2020)



Oleh :

STEPHANIE

18120014



PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA
2022

**PENGARUH PAJAK, KEPEMILIKAN ASING DAN LABA
USAHA TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN
MELAKUKAN TRANSFER PRICING**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia pada Tahun 2018-2020)**

SKRIPSI

**Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

STEPHANIE

18120014

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Stephanie
NPM : 18120014
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing dan Laba Usaha terhadap Pengambilan Keputusan Melakukan *Transfer Pricing* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2018-2020)

Pembimbing,
Tanggal, 14 Januari 2022

(Dr. Anita Permatasari, M.M.,Ak)

Mengetahui:
Ketua Program Studi
Tanggal, 14 Januari 2022



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

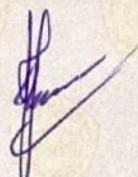
LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh **Stephanie** dengan **NPM 18120014**

Telah diuji pada Rabu, 26 Januari 2022

Dinyatakan **LULUS** oleh :

Ketua Tim Pengaji



(Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak.)

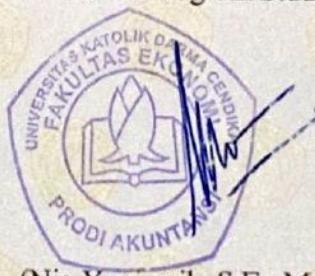
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi,



(Lilik Indrawati, S.E., M.M.)

Ketua Program Studi



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH PAJAK, KEPEMILIKAN ASING DAN LABA USAHA
TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN MELAKUKAN TRANSFER
PRICING (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia pada Tahun 2018-2020)**

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan

Tim penguji skripsi

**Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika
Jurusan Akuntansi**

Pada Hari Rabu, Tanggal 26 Januari 2022

Disusun oleh :

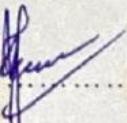
Nama : Stephanie

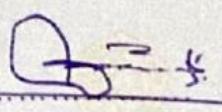
NPM : 18120014

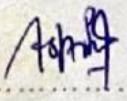
Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Tim Penguji :

1. Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak. (Ketua) 

2. Dr. Wahyudiono, S.E., M.M. (Anggota) 

3. Dr. Anita Permatasari, M.M., Ak. (Anggota) 

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Stephanie

Fakultas/Prodi : Ekonomi/Akuntansi

Alamat Asli : Jl. Kapas Krampung no 23, Surabaya

NIK : 3578114809000002

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing dan Laba Usaha Terhadap Pengambilan Keputusan Melakukan *Transfer Pricing* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2018-2020)

Adalah merupakan hasil karya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, *working paper* atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (tugas akhir) sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai dengan kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan benar dengan penuh tanggungjawab dan integritas.

Surabaya, 14 Januari 2022

Hormat Saya



KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia yang telah diberikan sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing dan Laba Usaha terhadap Pengambilan Keputusan Melakukan *Transfer Pricing* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020)”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memenuhi kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

Selama penelitian dan penyusunan laporan skripsi ini peneliti tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Romo Adrian Adiredjo, S.T.L., M.A. selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya yang telah menyediakan saran dan fasilitas perkuliahan yang mendukung terselesaikannya laporan skripsi ini.
2. Lilik Indrawati, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika
3. Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika
4. Dr. Anita Permatasari, M.M., Ak. Selaku Dosen Pengaji dan Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.



5. Dra. Jeanne Asteria Wawolongi, M.Si., Ak. selaku Dosen Pengaji dan Dosen Wali yang telah mendampingi peneliti dan membantu perwalian selama menempuh Pendidikan di Universitas Katolik Darma Cendika
6. Dr. Wahyudiono, S.E., M.M. Selaku Dosen Pengaji yang telah memberikan kritik dan saran untuk membantu peneliti dalam penyelesaian skripsi
7. Seluruh dosen, karyawan dan keluarga besar Universitas Katolik Darma Cendika
8. Papa, Mama, Titi, Meme, Lea anjing baik, Kung-kung, Bobo, Ii, dan Ciuciu yang telah memberikan motivasi, sarana, prasarana, dan semangat dalam menyusun skripsi.
9. Pembina dan keluarga besar Aquinas Scholarship Academic yang telah mendukung memberikan bimbingan, refleksi rohani serta biaya pendidikan selama berkuliahan di Universitas Katolik Darma Cendika.
10. Seluruh Keluarga Mahasiswa Katolik Santo Dominikus Universitas Katolik Darma Cendika yang telah menjadi sumber semangat dan iman peneliti
11. Tasya si ndut, Laili si mami, Fino si pentol korek, Weni the pooh, Johanaisyah, si Putri babi, Ce Debora si perkasa, Febe si lembut, Ratih si petakil kos 44, Vincent jenius mlete, Helen si unyu yang telah berbagi kebersamaan, mendukung satu sama lain dan melewati suka duka bersama selama perjalanan kuliah yang berharga



12. Christian Wahyu Adi yang telah menemani dalam suka maupun duka, menemani serta memberikan memori kebersamaan dari awal perkuliahan dan akan terus lanjut hingga tua nanti
13. Seluruh teman-teman akuntansi angkatan 2018 yang telah menemani perjalanan selama perkuliahan *offline* dan *online*, saling mendukung selama mengerjakan skripsi.
14. Pak Jeffri dan Bu Sari yang mendukung dan memotivasi untuk menyelesaikan skripsi ini selama bekerja, tidak terkecuali semua member Rumble Training Camp yang turut mendukung peneliti
15. Semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu.
Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti menyadari bahwa masih banyak kekurangan pada isi maupun susunan baik disengaja maupun tidak disengaja. Oleh karena itu peneliti mengharapkan saran dan kritik untuk menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca. Terimakasih.

Surabaya, 14 Januari 2022

Peneliti





DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
ABSTRAK	ix
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Pajak	7
2.1.2 Kepemilikan Asing.....	12
2.1.3 Laba Usaha.....	14
2.1.4 <i>Transfer Pricing</i> (Penentuan Harga Transfer).....	17
2.2 Penelitian Terdahulu	22
2.2.1 Jurnal Penelitian	22
1 Prasetyo <i>et al.</i> (2020).....	22
2 Tiwa <i>et al.</i> (2017)	23
3 Refgia (2018).....	24
4 Cledy (2020)	25
5 Surjana (2020)	26

2.2.2 Skripsi.....	28
1 Deanti (2017).....	28
2 Ananta (2018).....	29
3 Badriyatus (2019)	30
4 Rahmadani (2019)	31
5 Kresna (2019)	32
2.3 Kerangka Konseptual.....	34
2.4 Hipotesis Penelitian	34
2.4.1 Pengaruh Pajak Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	34
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Transfer Pricing</i>	34
2.4.3 Pengaruh Laba Usaha terhadap <i>Transfer Pricing</i>	35
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Objek Penelitian	36
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data.....	36
3.3 Variabel Penelitian	36
1 Variabel Terikat	36
2 Variabel Bebas	37
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	37
3.4.1 <i>Transfer Pricing</i> (Y)	38
3.4.2 Pajak (X ₁).....	38
3.4.3 Kepemilikan Asing (X ₂)	39
3.4.4 Laba Usaha (X ₃)	39
3.5 Populasi dan Sampel	40
3.6 Metode dan Teknik Analisis Data.....	41



3.6.1 Metode Penelitian	41
3.6.2 Teknik Analisis Data	42
3.6.3 Uji Hipotesis	43

BAB 4 HASIL PENELITIAN

4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	45
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	48
4.2.1 Pengujian Hipotesis	50
1. Uji Kelayakan Model (Uji F).....	50
2. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	51
3. Uji Regresi Linier Bergandda (Uji T).....	52
4.3 Pembahasan dan Analisa Data	54
4.3.1 Pengaruh Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i>	54
4.3.2 Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Transfer Pricing</i>	55
4.3.3 Pengaruh Laba Usaha terhadap <i>Transfer Pricing</i>	57

BAB 5 PENUTUP

5.1 Simpulan.....	59
5.2 Saran.....	59

DAFTAR PUSTAKA

61

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbandingan Penelitian Prasetyo <i>et al.</i> (2020) dengan Penelitian Saat Ini	16
Tabel 2.2 Perbandingan Penelitian Tiwa <i>et al.</i> (2017) dengan Penelitian Saat Ini 17	
Tabel 2.3 Perbandingan Penelitian Refgia (2017) dengan Penelitian Saat Ini ...	18
Tabel 2.4 Perbandingan Penelitian Cledy (2020) dengan Penelitian Saat Ini.....	26
Tabel 2.5 Perbandingan Penelitian Surjana (2020) dengan Penelitian Saat Ini..	27
Tabel 2.6 Perbandingan Penelitian Deanti (2017) dengan Penelitian Saat Ini ...	29
Tabel 2.7 Perbandingan Penelitian Ananta (2018) dengan Penelitian Saat ini...	30
Tabel 2.8 Perbandingan Penelitian Badriyatus (2019) dengan Penelitian Saat Ini	31
Tabel 2.9 Perbandingan Penelitian Rahmadani (2019) dengan Penelitian Saat Ini	32
Tabel 2.10 Perbandingan Penelitian Kresna (2019) dengan Penelitian Saat Ini...33	
Tabel 3.1 Pemilihan Kriteria Sampel	41
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4.2 <i>Descriptive Statistics</i>	49
Tabel 4.3 Uji F	50
Tabel 4.4 Uji R ²	51
Tabel 4.5 Uji Regresi Linier Berganda	52



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	34
--------------------------------------	----

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



ABSTRAK

Oleh :
Stephanie

Transfer pricing adalah salah satu bentuk penghindaran pajak yang tidak diperbolehkan karena hanya semata-mata untuk menghindari pajak dan tidak ada maksud yang baik. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari pajak, kepemilikan asing dan laba usaha terhadap pengambilan keputusan melakukan *transfer pricing*. *Transfer pricing* diukur menggunakan proksi *Return on Sales* (ROS). Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yaitu sebanyak 157 perusahaan selama periode pengamatan 3 tahun yaitu 2018-2020. Pengambilan sampel penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan menentukan kriteria pemilihan sampel dan diperoleh sebanyak 20 perusahaan manufaktur. Metode analisis penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan program SPSS versi 22.0. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan uji F, R^2 dan uji T. Hasil dari pengujian ini menunjukkan bahwa pajak tidak berpengaruh terhadap pengambilan keputusan melakukan *transfer pricing* dengan tingkat signifikansi 0,472 lebih besar dari taraf $\alpha = 0,05$. Variabel kepemilikan asing menunjukkan hasil berpengaruh positif dan signifikan dengan tingkat signifikansi 0,005 lebih kecil dari taraf $\alpha = 0,05$. Variabel laba usaha menunjukkan hasil berpengaruh positif dan signifikan dengan tingkat signifikansi 0,000 lebih kecil dari taraf $\alpha = 0,0$.

Kata kunci : *Pajak, Kepemilikan Asing, Laba Usaha, Transfer Pricing*



ABSTRACT

By :
Stephanie

Transfer pricing is a form of tax avoidance that is not allowed because it is only to avoid taxes and has no good intentions. This study aims to determine the effect of taxes, foreign ownership and operating profit on transfer pricing decisions. Transfer pricing is measured using the Return on Sales (ROS) proxy. The population of this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange, which are 157 companies during the 3-year observation period, 2018-2020. The sampling of this research used purposive sampling method by determining the criteria for selecting the sample and obtained as many as 20 manufacturing companies. The analysis method of this research uses multiple linear regression analysis with the help of SPSS version 22.0 program. Hypothesis testing is done by using the F, R2 and T tests. The results of this test indicate that taxes have no effect on the decision making transfer pricing with a significance level of 0.472 which is greater than the level of 0.05. The foreign ownership variable shows a positive and significant effect with a significance level of 0.005 which is smaller than the level of 0.05. The profitability variable shows the results have a positive and significant effect with a significance level of 0.000 which is smaller than the level of 0.00.

Key Words : Tax, Foreign Ownership, Operating Profit, Transfer Pricing

