

SKRIPSI

**PENGARUH *TAX PLANNING*, *DEBT COVENANT* DAN
INTANGIBLE ASSET TERHADAP KEPUTUSAN
PERUSAHAAN MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
2019-2021**



OLEH :

ALUYSIO JOVANO PUTRA SAKTI

NPM : 19120036

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

SKRIPSI

**PENGARUH *TAX PLANNING*, *DEBT CONVENANT* DAN
INTANGIBLE ASSET TERHADAP KEPUTUSAN PERUSAHAAN
MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
2019-2021**

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



OLEH :

**ALUYSIO JOVANO PUTRA SAKTI
NPM : 19120036**



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

**PENGARUH *TAX PLANNING*, *DEBT COVENANT* DAN
INTANGIBLE ASSET TERHADAP KEPUTUSAN PERUSAHAAN
MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
2019-2021**

SKRIPSI

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



OLEH :

**ALUYSIO JOVANO PUTRA SAKTI
NPM : 19120036**

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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : Aluysio Jovano Putra Sakti
NPM : 19120036
Fakultas : Ekonomi
Prodi : Akuntansi
Judul : PENGARUH TAX PLANNING, DEBT COVENANT DAN
INTANGIBLE ASSET TERHADAP KEPUTUSAN PERUSAHAAN
MELAKUKAN TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2019-2021

Pembimbing

Tanggal 6 Januari 2023

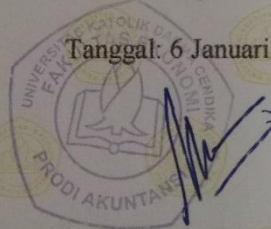


Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A

Mengetahui

Ketua Program Studi

Tanggal: 6 Januari 2023



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

SKRIPSI

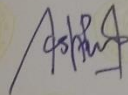
**PENGARUH *TAX PLANNING*, *DEBT COVENANT* DAN
INTANGIBLE ASSET TERHADAP KEPUTUSAN PERUSAHAAN
MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
2019-2021**

Oleh

Aluysio Jovano Putra Sakti
19120036

Dipertahankan di depan Penguji
Pada Tanggal 6 Januari 2023

Ketua Tim Penguji

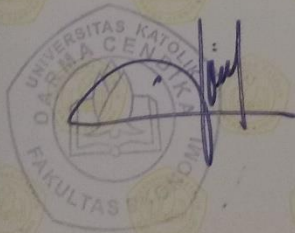


.....
Dr. Anita Permatasari, M.M., Ak

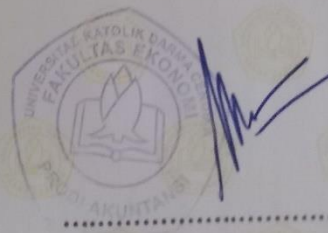
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi



.....
Lilik Indrawati, S.E., M.M



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

Karya Ilmiah Milik Bernustakaan Universitas Katolik Darma Condika. Harva dineruinakan

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH *TAX PLANNING*, *DEBT COVENANT* DAN
INTANGIBLE ASSET TERHADAP KEPUTUSAN PERUSAHAAN
MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
2019-2021**

Oleh

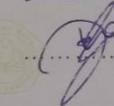
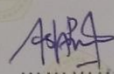
Alusio Jovano Putra Sakti
19120036

Telah Diuji dan Dipertahankan Dihadapan
Tim Penguji Skripsi
Pada Tanggal

Ketua : Dr. Anita Permatasari, M.M., Ak.

Anggota : 1. Dr. Wahyudiono, SE., MM

2. Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Aluysio Jovano Putra Sakti
Fakultas / Prodi : Ekonomi / Akuntansi
Alamat Asli : Babatan Mukti N57
No Identitas (KTP/SIM) : 3578201506010003

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul : *PENGARUH TAX PLANNING, DEBT COVENANT DAN INTANGIBLE ASSET TERHADAP KEPUTUSAN PERUSAHAAN MELAKUKAN TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2019-2021.*

Adalah merupakan hasil karya saya 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) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ini telah saya sebutkan sesuai 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 secara benar dengan penuh tanggungjawab dan integritas.

Surabaya, 13 Januari 2023



Aluysio Jovano Putra Sakti

KATA PENGANTAR

Dengan puji syukur kehadiran Tuhan Yesus atas segala rahmat dan kauniannya serta, bantuan dari berbagai pihak maka pada akhirnya penulisan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Tax Planning*, *Debt Covenant* dan *Intangible Assets* Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021” dapat penulis selesaikan sesuai dengan yang diharapkan. Kepada semua pihak yang memberi bantuan, penulis menyampaikan terima kasih yang tidak terhingga, terutama kepada :

1. Romo Adrian Adiredjo, S.T.L., M.A., S.T.D. selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.

2. Lilik Indrawati, S.E., M.M. selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.

3. Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya, dan sekaligus selaku dosen wali kemahasiswaan.



4. Devina Setyawati, S.E., M.S.A. selaku dosen pembimbing dari peneliti yang senantiasa telah mengorbankan waktu, tenaga, pemikiran dan membimbing peneliti sehingga pembuatan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan lancar.



5. bapak dan ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya yang telah membantu selama perkuliahan.
 6. Ayah dan Ibu yang telah banyak membantu baik material maupun spritual kepada peneliti sehingga ini bisa terselesaikan.
 7. Rekan -rekan seperjuangan yang selalu membantu dan memberi motivasi sehingga dapat menyelesaikan studi di Universitas Katolik Darma Cendika.
 8. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan namanya satu persatu, karena telah memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung.
- Akhir kata penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu saran dan kritik yang membangun guna penyempurnaan skripsi ini akan penulis terima dengan senang hati. Penulis berharap skripsi ini dapat memberi manfaat bagi pembaca, khususnya mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.

Surabaya,13 Januari 2022

Aluysio Jovano Putra Sakti

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	v
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vii
ABSTRAK	viii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 Tax Planning	13
2.1.3 Debt Covenant.....	16
2.1.4 Intangible Assets	16
2.1.5 Transfer Pricing.....	18
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.2.1 Jurnal Penelitian	20
2.2.2 Skripsi.....	22
2.3 Kerangka Pemikiran	28
2.4 Kerangka Konseptual.....	29
2.5 Hipotesis	29
BAB 3 METODE PENELITIAN	31
3.1 Objek Penelitian.....	31
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data	31
4.2.1 Pendekatan Penelitian	31
4.2.2 Sumber Data.....	31
3.3 Variabel Penelitian.....	31
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya.....	32
3.5 Populasi dan Sampel.....	34
3.5.1 Populasi	34
3.5.2 Sampel.....	35
3.6 Teknik Analisis Data	35
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	41
4.2 Metode Analisis Data	42
4.2.1 Uji Klasik	42
A. Uji Normalitas	42

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



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



B. Multikolinieritas.....	44
C. Autokorelitas.....	45
D. Heteroskedastisitas	46
4.2.2 Uji Kelayakan Model (Uji F)	47
4.2.3 Metode Analisis Regresi Linier Berganda	48
4.2.4 Uji Determinasi (<i>R-Square</i>)	49
4.2.5 Uji t.....	50
4.3 Pembahasan	52
BAB 5 PENUTUP	60
5.1 Kesimpulan	62
5.2 Saran	52
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN.....	65

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2. 1 Perbedaan Penelitian Sekarang dan Penelitian Rahman	20
Tabel 2. 2 Perbedaan Penelitian Sekarang dan Penelitian Wulandari	21
Tabel 2. 3 Perbedaan Penelitian Sekarang dan Penelitian Novira	22
Tabel 2. 4 Perbedaan Penelitian Sekarang dan Penelitian Nurlita	23
Tabel 2. 5 Perbedaan Penelitian Sekarang dan Penelitian Fadhilah	24
Tabel 2. 6 Perbedaan Penelitian Sekarang dan Penelitian Clarista	25
Tabel 2. 7 Perbedaan Penelitian Sekarang dan Penelitian Jodie	26
Tabel 2. 8 Perbedaan Penelitian Sekarang dan Penelitian Fitriani	28
Tabel 4. 1 Kolmogorov-Smirnov	44
Tabel 4. 2 Multikolinieritas	45
Tabel 4. 3 Autokorelitas	46
Tabel 4. 4 Uji F	48
Tabel 4. 5 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	48
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefesien Determinasi R square	50
Tabel 4. 7 Hasil Uji t	50

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian di lingkungan yang bersangkutan.



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2. 1 Bagan Kerangka Pemikiran	28
Gambar 2. 2 Bagan Kerangka Konseptual	29
Gambar 4. 1 Histogram	43
Gambar 4. 2 P Plot	43
Gambar 4. 3 Uji Gejala Heteroskedastisitas	47

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



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi	66
Lampiran 2 Efective Tax Planning Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi tahun 2019-2021	68
Lampiran 3 Debt Covenant Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Tahun 2019-2021	73
Lampiran 4 Intangible Asset Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Tahun 2019-2021	77
Lampiran 5 Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur 2019-2021	80
Lampiran 6 Histogram	82
Lampiran 7 P Plot	82
Lampiran 8 kolmogrov smirnov	83
Lampiran 9 Uji Multikolineritas	83
Lampiran 10 Uji Autokorelitas	84
Lampiran 11 Uji Heteroskedastisitas	84
Lampiran 12 Hasil Uji Kelayakan Model	84
Lampiran 13 Hasil Uji Linier Berganda	85
Lampiran 14 Hasil Uji Determinasi R Square	85
Lampiran 15 Uji t	85

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendekia Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Sebaiknya jangan diambil secara langsung dari komputer. Jika ada pelanggaran, pihak kami tidak bertanggung jawab.



ABSTRAK

Oleh:

Aluysio Jovano Putra Sakti

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *tax planning*, *debt covenant*, dan *intangible asset* terhadap *transfer Pricing* pada Perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019- 2021. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Metode penelitian kuantitatif dapat diartikan sebagai metode pada populasi. Penelitian ini biasa digunakan untuk meneliti pada populasi atau sampel tertentu, pengumpulan data menggunakan instrumen penelitian. Populasi atau subjek dalam penelitian ini adalah perusahaan pada sektor keuangan dengan total populasi sebanyak 31 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Teknik sampling yang digunakan adalah sampling jenuh. Adapun variabel-variabel yang diuji adalah *tax planning* (X_1), *debt covenant* (X_2), dan *intangible asset* (X_3) sebagai variabel independen dan *transfer Pricing* (Y) sebagai variabel dependen. Data tersebut akan dianalisis melalui uji asumsi klasik, uji kelayakan model (uji f), regresi, dan koefisien determinasi,. Sedangkan pengujian hipotesis yang digunakan adalah metode statistik uji t dengan *software IBM SPSS 25.0 for windows*.

Transfer pricing adalah transaksi penentuan harga transfer yang berada di bawah nilai pasar. Apabila hal ini tidak segera diselesaikan akan berdampak besar pada perusahaan-perusahaan seperti hilangnya kompetitif yang sehat dalam berdagang dan menurunnya nilai pasar. Dalam penelitian skripsi ini peneliti menggunakan pendekatan kuantitatif dengan melakukan pengujian hipotesis.

Berdasarkan uji hipotesis diperoleh nilai signifikan dari *tax planning* sebesar $0,000 < 0,05$ yang artinya signifikan dari *tax planning* lebih kecil dari 0,05 hal ini sesuai dengan kriteria yang menyatakan jika H_0 ditolak dengan signifikan $< 0,05$ maka H_1 secara parsial dapat diterima dengan asumsi bahwa *tax planning* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *transfer pricing*. Berdasarkan hasil output SPSS didapatkan nilai pengungkapan *debt covenant* dalam penelitian ini $0,000 < 0,05$ berarti dapat disimpulkan bahwa pengungkapan *debt covenant* berpengaruh terhadap kondisi *transfer pricing*. Nilai dari *intangible asset* didapatkan dengan nilai signifikan $0,394 > 0,05$. *Intangible asset* ditolak yang artinya H_a diterima dengan asumsi bahwa *intangible asset* tidak memiliki pengaruh terhadap *transfer pricing*.

Kata kunci: *Tax Planning*, *Debt Covenant*, *Intangible Asset* dan *Transfer Pricing*.

ABSTRACT

Oleh:

Aluysio Jovano Putra Sakti

This study aims to identify and analyze the effect of tax planning, debt covenants, and intangible assets on transfer pricing in consumer goods manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2021. The research method used is a quantitative method. Quantitative research methods can be interpreted as a method on the population. This research is usually used to examine certain populations or samples, collecting data using research instruments. The population or subjects in this study are companies in the financial sector with a total population of 51 companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

The sampling technique used is saturated sampling. The variables tested are tax planning (X1), debt covenants (X2), and intangible assets (X3) as independent variables and transfer pricing (Y) as the dependent variable. The data will be analyzed through the classical assumption test, model feasibility test (f test), regression, and the coefficient of determination. While testing the hypothesis used is the t-test statistical method with IBM SPSS 25.0 for windows software. Transfer pricing is a transfer pricing transaction that is below market value. If this is not resolved immediately, it will have a major impact on companies such as the loss of healthy competition in trading and the destruction of market value. In this thesis research, researchers used a quantitative approach by testing the hypothesis.

Based on the hypothesis test, a significant value is obtained from tax planning of $0.000 < 0.05$, which means that the significance of tax planning is less than 0.05, this is in accordance with the criteria which states that if H_0 is rejected with a significant < 0.05 then H_1 partially can be accepted. Assuming that tax planning has a significant effect on transfer pricing. Debt covenant significant value $0.394 > 0.05$. Based on the SPSS output results, the debt covenant disclosure value in this study was $0.000 < 0.05$, meaning that it can be concluded that debt covenant disclosure affects transfer pricing conditions. Intangible assets are rejected, which means that H_0 is accepted with the assumption that intangible assets have no effect on transfer pricing.



Keywords: Tax Planning, Debt Covenant, Intangible Assets and Transfer Pricing