

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, *EXCHANGE RATE*,
PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* DAN
ASET TIDAK BERWUJUD TERHADAP *TRANSFER PRICING***

SKRIPSI



dlsusun oleh

**Nur Asti Oktaviany
18.93.0086**

**PROGRAM SARJANA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA
YOGYAKARTA
2023**

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, *EXCHANGE RATE*,
PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* DAN
ASET TIDAK BERWUJUD TERHADAP *TRANSFER PRICING***

SKRIPSI

untuk memenuhi sebagai persyaratan
mencapai gelar Sarjana

pada Program Studi Akuntansi



disusun oleh
Nur Asti Oktaviany
18.93.0086

**PROGRAM SARJANA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA
YOGYAKARTA**

2023

PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, *EXCHANGE RATE*,
PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* DAN ASET
TIDAK BERWUJUD TERHADAP *TRANSFER PRICING***

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Nur Asti Oktaviany
18.93.0086

telah disetujui oleh Dosen Pembimbing Skripsi
pada tanggal 01 Maret 2023

Dosen Pembimbing,



Alfriadi Dwi Atmoko, S.E., M.Si., Ak., CA
NIK. 190302359

PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, *EXCHANGE RATE*,
PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* DAN ASET
TIDAK BERWUJUD TERHADAP *TRANSFER PRICING***

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Nur Asti Oktaviany

18.93.0086

telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
pada tanggal 24 Februari 2023

Susunan Dewan Penguji

Nama Penguji

Alfriadi Dwi Atmoko, S.E., M.Si., Ak., CA
NIK. 190302359

Edy Anan, S.E., M.Ak., Ak., CA
NIK. 190302382

Fahrul Imam Santoso, S.E., M.Ak., Ak., CA
NIK. 190302295

Tanda Tangan



Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Tanggal 24 Februari 2023

DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL



Emha Taufiq Luthfi, S.T, M.Kom.
NIK. 190302001

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Mahasiswa : Nur Asti Oktaviany

NIM : 18.93.0086

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Sosial

Universitas : Amikom Yogyakarta

Menyatakan bahwa skripsi ini merupakan karya ilmiah asli, bukan plagiasi dari karya orang lain. Apabila pernyataan ini tidak benar dan ditemukan plagiasi pada karya lain maka saya bersedia menerima sanksi yang telah ditentukan oleh Universitas.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya untuk dapat dipertanggungjawabkan sepenuhnya.

Yogyakarta, 5 Februari 2023

Yang Memberikan Pernyataan



Nur Asti Oktaviany

NIM 18.93.0086

HALAMAN MOTTO

“Dan janganlah kamu (merasa) lemah, dan jangan (pula) bersedih hati, sebab kamu paling tinggi (derajatnya), jika kamu orang yang beriman”.

(Q.S Ali ‘Imran : 139)

“Barangsiapa belum merasakan pahitnya belajar walau sebentar, maka akan merasakan hinanya kebodohan sepanjang hidupnya”.

(Imam Syafi’i)



KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim.

Alhamdulillah, segala puji bagi Allah Subhanahu Wata'ala karena atas pertolongan dan ridha-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "PENGARUHPajak, *Tunneling Incentive*, *Exchange Rate*, *Profitabilitas*, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Aset Tidak Berwujud". Sholawat serta salam penulis haturkan kepada Baginda Rasulullah Muhammad Salallahu 'Alaihi Wasallam yang senantiasa menjadi suri teladan yang baik bagi umat.

Skripsi ini disusun dan diajukan untuk memenuhi persyaratan mencapai gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Universitas Amikom Yogyakarta. Selama penyusunan skripsi ini banyak pihak yang telah memberikan dukungan kepada penulis. Untuk itu, penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah Subhanahu Wata'ala karena atas pertolongan dan ridha-Nya penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. M. Suyanto, M.M. selaku rektor Universitas Amikom Yogyakarta.
3. Bapak Emha Taufiq Luthfi, S.T, M.Kom selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial.
4. Ibu Widiyanti Kurnianingsih, S.E., M.Akt., Ak., CA selaku ketua Program Studi Akuntansi.
5. Bapak Alfriadi Dwi Atmoko, S.E., M.Si, Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, masukan, dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama perkuliahan.
7. Abi, Ummi dan Abang yang senantiasa mendo'akan penulis.
8. Sahabat penulis yaitu Andi Ainun Kadri yang selalu memberikan bantuan, dukungan, motivasi, semangat dan selalu menemani penulis dalam menyusun skripsi ini.

9. Ferdinan Ardiyanto sebagai *support system* yang menemani dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Semua pihak yang telah membantu yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Semoga semua pihak yang telah membantu mendapat keberkahan dan keridhaan dari Allah Subhanahu Wata'ala. Karena terbatasnya ilmu yang dimiliki, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Karena itu, penulis berharap kritik dan saran yang membangun dari semua pihak.

Yogyakarta, 5 Februari 2023



Nur Asti Oktaviany

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN	ii
PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Batasan Penelitian	8
1.3 Rumusan Masalah	8
1.4 Tujuan Penelitian	9
1.5 Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN TEORI	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2 <i>Transfer pricing</i>	12
2.1.3 Pajak	14
2.1.4 <i>Tunneling Incentive</i>	15
2.1.5 <i>Exchange Rate</i>	15
2.1.6 <i>Profitabilitas</i>	16
2.1.7 Ukuran Perusahaan	18

2.1.8 <i>Leverage</i>	19
2.1.9 Aset Tidak Berwujud.....	20
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Kerangka Pemikiran.....	26
2.4 Hipotesis.....	27
2.4.1 Pengaruh Pajak Terhadap Keputusan <i>Transfer pricing</i>	27
2.4.2 Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer pricing</i>	27
2.4.3 Pengaruh <i>Exchange Rate</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer pricing</i>	28
2.4.4 Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer pricing</i>	29
2.4.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Keputusan <i>Transfer pricing</i>	29
2.4.6 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer pricing</i>	30
2.4.7 Pengaruh Aset Tidak Berwujud Terhadap Keputusan <i>Transfer pricing</i>	31
2.4.8 Pengaruh Pajak, <i>Tunnelling Incentive</i> , <i>Exchange Rate</i> , <i>Profitabilitas</i> , Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> , dan Aset Tidak Berwujud Terhadap Keputusan <i>Transfer pricing</i>	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Rancangan Penelitian.....	33
3.2 Operasional Variabel.....	33
3.2.1 Variabel Dependen (Terikat).....	33
3.2.2 Variabel Independen (Bebas).....	33
3.3 Populasi dan Sampel.....	37
3.3.1 Populasi.....	37
3.3.2 Sampel.....	37
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	37
3.5 Metode Analisis Data.....	38
3.5.1 Analisis Deskriptif.....	38
3.5.2 Uji Multikolinearitas.....	38
3.5.3 Analisis Regresi Logistik (<i>Logistic Regression</i>).....	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	42
4.1 Gambaran Umum Penelitian.....	42
4.2 Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	43

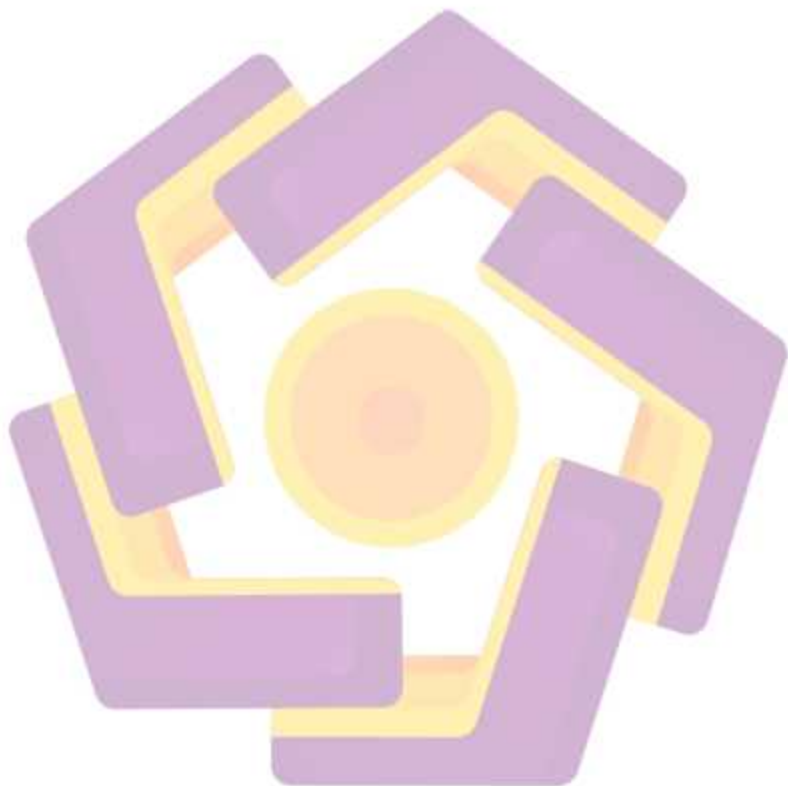
4.2.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	43
4.2.2 Hasil Uji Multikolinearitas	45
4.2.3 Hasil Uji Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	46
4.2.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi	54
4.2.5 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	54
4.2.6 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	55
4.2.7 Hasil Uji Hipotesis dan Model Regresi yang Terbentuk	57
4.3 Pembahasan	61
4.3.1 Pengaruh Pajak (X1) terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan <i>Transfer pricing</i>	61
4.3.2 Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> (X2) terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan <i>Transfer pricing</i>	62
4.3.3 Pengaruh <i>Exchange Rate</i> (X3) terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan <i>Transfer pricing</i>	62
4.3.4 Pengaruh <i>Profitabilitas</i> (X4) terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan <i>Transfer pricing</i>	63
4.3.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan (X5) terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan <i>Transfer pricing</i>	63
4.3.6 Pengaruh <i>Leverage</i> (X6) terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan <i>Transfer pricing</i>	64
4.3.7 Pengaruh Aset Tidak Berwujud (X7) terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan <i>Transfer pricing</i>	65
4.3.8 Pengaruh Pajak, <i>Tunnelling Incentive</i> , <i>Exchange Rate</i> , <i>Profitabilitas</i> , Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> , dan Aset Tidak Berwujud terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan <i>Transfer pricing</i>	65
BAB V PENUTUP	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	72

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	36
Tabel 4.1 Tahap Filter Sampel Penelitian.....	42
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 4.4 <i>Likelihood Block 0</i>	47
Tabel 4.5 <i>Likelihood Block 1</i>	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	55
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Omnibus Simultan Test of Model Coefficient</i>	58
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Wald (Wald statistic)</i>	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	26
-----------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi di BEI Periode 2011-2020.....	72
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Variabel <i>Transfer Pricing</i> (Y) Periode 2011–2020	73
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Variabel Pajak (X1) Periode 2011–2020	74
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Variabel <i>Tunneling Incentive</i> (X2) Periode 2011–2020.....	75
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Variabel <i>Exchange Rate</i> (X3) Periode 2011–2020	76
Lampiran 6 Hasil Perhitungan Variabel <i>Profitabilitas</i> (X4) Periode 2011–2020. 77	
Lampiran 7 Hasil Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan (X5) Periode 2011–2020.....	78
Lampiran 8 Hasil Perhitungan Variabel <i>Leverage</i> (X6) Periode 2011–2020	79
Lampiran 9 Hasil Perhitungan Variabel Aset Tidak Berwujud (X7) Periode 2011–2020.....	80
Lampiran 10 Hasil Output SPSS 22 Uji Analisis Statistik Deskriptif	81
Lampiran 11 Hasil Output SPSS 22 Uji Multikolinearitas	82
Lampiran 12 Hasil Output SPSS 22 Uji Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	83
Lampiran 13 Hasil Output SPSS 22 Uji Koefisien Determinasi	89
Lampiran 14 Hasil Output SPSS 22 Uji Kelayakan Model Regresi.....	90
Lampiran 15 Hasil Output SPSS 22 Uji Matriks Klasifikasi.....	91
Lampiran 16 Hasil Output SPSS 22 Uji <i>Omnibus Simultan Test of Model Coefficient</i>	93
Lampiran 17 Hasil Output SPSS 22 Uji <i>Wald (Wald statistic)</i>	94

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis secara empiris pengaruh pajak, *tunneling incentive*, *exchange rate*, *profitabilitas*, ukuran perusahaan, *leverage*, dan aset tidak berwujud terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing*. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder pada laporan keuangan yang diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id). Populasi dalam penelitian yaitu seluruh perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2011 – 2020. Terdapat 9 (sembilan) perusahaan yang menjadi sampel dalam penelitian ini berdasarkan kriteria sampel yang ditentukan dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Data dianalisis menggunakan metode analisis regresi logistik menggunakan *software* SPSS 22. Hasil analisis dalam penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial *tunneling incentive* berpengaruh negatif terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *transfer pricing*. Pajak, *exchange rate*, *profitabilitas*, ukuran perusahaan, *leverage*, dan aset tidak berwujud secara parsial tidak berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *transfer pricing*. Sedangkan secara simultan menunjukkan bahwa pajak, *tunneling incentive*, *exchange rate*, *profitabilitas*, ukuran perusahaan, *leverage*, dan aset tidak berwujud berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *transfer pricing*.

Kata Kunci: *transfer pricing*, pajak, *tunneling incentive*, *exchange rate*, *profitabilitas*, ukuran perusahaan, *leverage*, aset tidak berwujud

ABSTRACT

The purpose of this study was to analyze empirically the effect of taxes, tunneling incentives, exchange rates, profitability, company size, leverage, and intangible assets on the company's decision to carry out transfer pricing. This research is a quantitative study using secondary data in financial statements obtained from the Indonesian Stock Exchange website (www.idx.co.id). The population in this study are all manufacturing companies in the consumer goods sector that are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period 2011 – 2020. There were 9 (nine) companies that were sampled in this study based on sample criteria determined using a purposive sampling technique. Data were analyzed using logistic regression analysis using SPSS 22 software. The results of the analysis in this study indicate that partially tunneling incentives have a negative effect on the company's decision to carry out transfer pricing. Taxes, exchange rates, profitability, company size, leverage, and intangible assets partially have no effect on the company's decision to carry out transfer pricing. While simultaneously showing that taxes, tunneling incentives, exchange rates, profitability, company size, leverage, and intangible assets affect the company's decision to perform transfer pricing.

Keywords: *transfer pricing, taxes, tunneling incentives, exchange rates, profitability, company size, leverage, intangible assets*