

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
PAJAK DAN KUALITAS KAP TERHADAP KEPUTUSAN
PERUSAHAAN MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada
Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)**



SKRIPSI

Disusun sebagai salah satu syarat menyelesaikan Program Studi Strata 1 pada
Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh:

AFRICO AL-DUA SAPUTRA

B200150260

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, PAJAK DAN
KUALITAS KAP TERHADAP KEPUTUSAN PERUSAHAAN
MELAKUKAN *TRANSFER PRICING***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada
Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)

SKRIPSI

Oleh:

AFRICO AL-DUA SAPUTRA

B 200 150 260

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Drs. Atwal Arifin, Ak.M.Si

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, PAJAK DAN
KUALITAS KAP TERHADAP KEPUTUSAN PERUSAHAAN
MELAKUKAN *TRANSFER PRICING***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada
Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)

Yang ditulis oleh:

AFRICO AL-DUA SAPUTRA

B 200 150 260

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis




Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada hari Rabu 12 Februari 2020

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

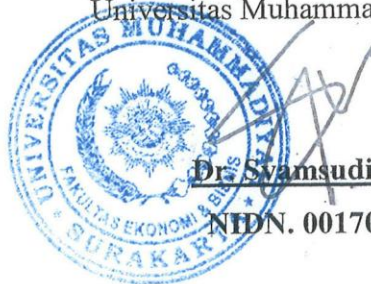
1. Drs. Atwal Arifin, Ak., M.si
(Ketua Dewan Penguji)
2. Drs. Suyatmin Waskito Adi, M.Si
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Dr. Triyono, S.E, M.Si
(Anggota II Dewan Penguji)

()
()
()

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



Dr. Syamsudin, M.M

NIDN. 0017025701



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **Africo Al-Dua Saputra**
NIM : **B200150260**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
Skripsi PROFITABILITAS, PAJAK DAN KUALITAS KAP
TERHADAP KEPUTUSAN PERUSAHAAN
MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada
Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 12 Febuari 2020
Yang membuat pernyataan,

(Africo Al-Dua Saputra)

MOTTO

“ Tak ada yang abadi di dunia ini, jadilah insan yang selalu mengingatNya di kala kamu sedang merasakan kebahagiaan atau kesedihan. “

-eXciko-

“ Jangan mudah engkau menyerah selagi kamu masih mampu untuk melangkah, jadikan kegagalan dari awal sebuah kesuksesan. “

-eXciko-

“ Selalu berbuat baik terhadap sesama manusia walau kita berbeda suku, ras, dan agama. “

-Smart People-

“Mimpi aja dulu, siapa tau esok menjadi kenyataan. “

-Ahmad Sahroni-

“ Jangan pernah lupakan pengorbanan orangtua karna di setiap langkahmu akan disertai doa dari kedua orangtuamu dan menjadikanmu pribadi yang lebih baik kedepannya. “

-Africo-

“ Jangan hanya merasakan lelahnya menghafal setiap pelajaran hidup yang kau dapatkan, tetapi ingatlah juga nanti ketikan itu telah berubah manis pada masa depannya . ”

-eXciko-

“Nanti Kita Cerita Tentang Skripsi Ini. “

-A&B-

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala nikmat serta karunia-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Segenap kasih karya ini penulis persembahkan untuk:

- Allah SWT atas segala limpahan rahmat serta hidayah-Nya, yang selalu memberi saya kemudahan dan kelancaran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
- Rasulullah SAW semoga shalawat serta salam selalu tercurahkan kepada beliau nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, sahabat, dan para pengikutnya.
- Orang tuaku yang tersayang, Bapak Henis Plakatriono dan Ibu Saptaning Hastutik atas segala kasih sayang, semangat, motivasi, nasihat, serta doa yang tiada henti. Terima kasih selalu memberikan yang terbaik untuku. Semoga ibu dan bapak selalu diberkahi kebahagiaan, kesehatan, umur yang panjang, dan rejeki melimpah. Amin.
- Kakakku Ersa yang telah memberikan semangat, motivasi, doa, mendengarkan keluh kesahku dan selalu mendukungku.
- Semua teman baikku kelas G, yang telah melengkapi cerita selama perkuliahanku dan melahirkan sebuah keluarga besar Kelas G Akuntansi'15.
- *My second family* BDR Indra, Sahid, Ndaru, Padmo, Bagus, Yuda, Arfin, Dio, Rofi dan Hastono yang selama bertahun-tahun kita selalu bersama menoreh kenangan yang indah selama perkuliahan. 234SC dan seluruh teman2 saya yang saya sayangi tak bisa kusebutkan satu persatu.
- My support system Beuty, nanti kita cerita tentang skripsi ini yaa

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan ke hadirat Allah atas limpahan rahmat, nikmat, dan karunia-Nya kepada penulis sehingga penyusunan skripsi yang berjudul “PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, PAJAK DAN KUALITAS KAP TERHADAP KEPUTUSAN PERUSAHAAN MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*” dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penulis menyadari bahwa terselesaikannya penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, petunjuk, dan saran dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung telah ikut membantu lancarnya proses penulisan skripsi ini, dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.Si., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Syamsudin, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Bapak Drs. Atwal Arifin, Ak.M.Si., selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah sabar memberikan pengarahan, bimbingan, kritik, dan saran yang membangun selama proses penyusunan skripsi.
5. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu.
6. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang kooperatif dalam urusan administrasi dan perizinan, sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dan skripsi.
7. Semua pihak yang telah membantu dan yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis menerima segala kritik dan saran yang dapat membangun untuk hasil penulisan yang lebih baik lagi dimasa mendatang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat digunakan bagi semua pihak yang berkepentingan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta, 12 Februari 2020

Penulis

Africo Al-Dua Saputra

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK	xvi
<i>ABSTRACT</i>	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Landasan Teori.....	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
B. Tinjauan Literatur.....	9

1. <i>Transfer Pricing</i>	9
2. Ukuran Perusahaan.....	16
3. Profitabilitas	16
4. Pajak.....	18
5. Kualitas KAP	22
C. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	22
D. Kerangka Pemikiran	25
E. Pengembangan Hipotesis	26
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Transfer Pricing</i>	26
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Transfer Pricing</i>	27
4. Pengaruh Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i>	27
5. Pengaruh Kualitas KAP terhadap <i>Transfer Pricing</i>	28
BAB III METODE PENELITIAN	29
A. Jenis Penelitian	29
B. Populasi, Sampel, dan Pengambilan Sampel.....	29
C. Jenis, Sumber, dan Metode Pengumpulan Data	30
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	30
1. Variabel Dependen	30
2. Variabel Independen	31
a. Ukuran Perusahaan	31
b. Profitabilitas.....	32
c. Pajak	32
d. Kualitas KAP.....	33
E. Metode Analisis	34

1. Statistik Deskriptif.....	34
2. Analisis Regresi Logistik	35
a. Menilai Kesesuaian Keseluruhan Model	35
b. Menilai Kelayakan Model Regresi	35
c. Uji Koefisien Determinasi	36
d. Uji Matriks Klasifikasi.....	36
e. Pengujian Hipotesis Penelitian	37
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	39
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	39
B. Hasil Analisis Deskriptif	41
C. Hasil Analisis Regresi Logistik.....	43
1. Menilai Kesesuaian Keseluruhan Model	43
2. Menilai Kelayakan Model Regresi	44
3. Uji Koefisien Determinasi	45
4. Uji Matriks Klasifikasi.....	46
5. Pengujian Hipotesis Penelitian	47
D. Pembahasan.....	49
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Transfer Pricing</i>	49
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Transfer Pricing</i>	51
4. Pengaruh Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i>	53
5. Pengaruh Kualitas KAP terhadap <i>Transfer Pricing</i>	54
BAB V PENUTUP.....	56
A. Kesimpulan	56
B. Keterbatasan	56

C. Saran.....	57
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Penentuan Jumlah Sampel	39
Tabel 2 Daftar Kode dan Nama Perusahaan Sampel	40
Tabel 3 Hasil Analisis Deskriptif	41
Tabel 4 Hasil <i>Overall Model Fit Test</i>	44
Tabel 5 Hasil <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	45
Tabel 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	46
Tabel 7 Hasil Matriks Klasifikasi	46
Tabel 8 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pemikiran.....	25
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1 : Tabulasi Data
2. Lampiran 2 : Hasil Uji Analisis Deskriptif
3. Lampiran 3 : Hasil *Overall Model Fit Test*
4. Lampiran 4 : Hasil *Hosmer and Lemeshow Test*
5. Lampiran 5 : Hasil Uji Koefisien Determinasi
6. Lampiran 6 : Hasil Matriks Klasifikasi
7. Lampiran 7 : Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, pajak, dan kualitas KAP terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing*. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah transfer pricing yang diprosikan dengan nilai dari *related party transaction* penjualan. Variabel independen dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, profitabilitas, pajak dan kualitas KAP.

Penelitian ini menggunakan data sekunder pada laporan keuangan atau laporan tahunan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 22 perusahaan dengan jumlah data sebanyak 88 data. Hasil dalam penelitian ini menemukan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *transfer pricing*, profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*, pajak tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*, dan kualitas KAP tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

Kata kunci: *transfer pricing*, ukuran perusahaan, profitabilitas, pajak, kualitas KAP

ABSTRACT

The research is aimed to analyze the effect of corporate size, profitability, taxes, and good corporate governance on the company's decision to transfer pricing. The dependent variable in this study is transfer pricing which is proxied by the value of the related party transaction sale. The independent variables in this study are company size, profitability, taxes and quality KAP.

This research uses secondary data on financial reports or annual reports on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2018. Determination of the sample using purposive sampling method. The sample in this study were 22 companies with 88 data. The results in this study found that company size has a positive effect on transfer pricing, profitability has no effect on transfer pricing, tax has no effect on transfer pricing, and quality KAP has no effect on transfer pricing.

Keywords: transfer pricing, company size, profitability, taxes, quality KAP