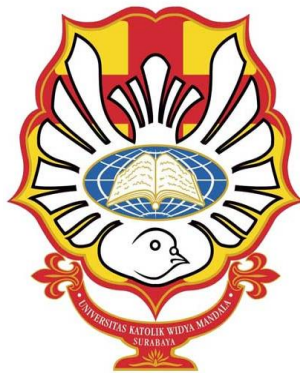


ANALISIS PENGARUH STRATEGI DIVERSIFIKASI
DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP BEBAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2014-2015



OLEH:
ANDY ARDIANTO
3203013021

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

**ANALISIS PENGARUH STRATEGI DIVERSIFIKASI DAN
TRANSFER PRICING TERHADAP BEBAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2014-2015**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

ANDY ARDIANTO

3203013021

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2017

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Andy Ardianto
NRP : 3203013021
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Strategi Diversifikasi dan *Transfer Pricing* Terhadap Beban Pajak pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2015.

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 16-Des-2016
Yang menyatakan



Andy Ardianto

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH STRATEGI DIVERSIFIKASI DAN
TRANSFER PRICING TERHADAP BEBAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2014-2015

Oleh:
ANDY ARDIANTO
3203013021

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA.
Tanggal: ..29-11-2016.....

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Andy Ardianto

NRP : 3203013021

Telah diuji pada tanggal 25 Januari 2017 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, Ak. CA.
NIK. 321.97.0266

Mengetahui:

Dekan



Dr. Ludovicus Lasdi, MM.
NIK. 312.99.0370

Ketua Jurusan



S. Patricia Febrina D., SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan karena atas berkat dan penyertaan yang diberikan sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk dapat menyelesaikan studi Strata-1 dan mendapatkan gelar sarjana akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Skripsi ini tidak akan menjadi sebuah karya tulis yang baik tanpa adanya bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. Selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki A. Esa., SE., MA., CPA., Ak., CA dan S. Patricia Febrina D., SE., MA selaku Ketua Jurusan dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Dyna Rachmawati, CA., Ak. Selaku Dosen Pembimbing saya yang senantiasa membimbing, mengarahkan, dan memberikan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Tineke Wehartati, SE., MM. selaku Dosen Wali Akademik yang memberikan panduan dan arahan selama masa studi.
5. Ibu Susanna Hartanto, Ibu Diana, dan Ibu Jessica selaku Dosen Penguji yang memberikan saran dan masukan terhadap skripsi ini.
6. Kepada orang tua dan kakak yang telah memberikan nasehat, doa, dan kasih sayang kepada penulis.

7. Segenap dosen dan staf karyawan Fakultas Bisnis atas ilmu dan bantuan yang diberikan.
8. Segenap pengurus Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.
9. Kepada rekan-rekan asisten laboratorium *Business Research and Training Centre* yaitu, Dennis, Karina, Mandala, Silvia, Stephen, Vania, dan William yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan panduan dalam mengolah data.
10. Untuk teman-teman seperjuangan, Daniel Ivan, Daniel Roeskamto, David, Jessica, Lie Djing, Stephanie, dan Syntia yang menjadi teman seperjuangan selama di Jurusan Akuntansi Universitas katolik Widya Mandala Surabaya.
11. Seluruh teman-teman dan pihak berkepentingan yang tidak dapat dituliskan namanya satu per satu di sini, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak sempurna dan memiliki keterbatasan. Namun, besar harapan penulis bahwa skripsi ini dapat menjadi dasar dan tambahan informasi bagi pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 7 Desember 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Sistematika Penulisan Tugas Akhir	9
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	11
2.2. Landasan Teori	14
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	31
2.4. Model Analisis.....	34

BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	36
3.2. Identifikasi, Definisi, Operasionalisasi Variabel.....	36
3.3. Jenis dan Sumber Data	40
3.4. Populasi dan Sampel	40
3.5. Teknik untuk Analisis Data.....	41
3.6. Pengujian Tambahan	45
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian.....	47
4.2. Deskripsi Data	48
4.3. Analisis Data	51
4.4. Pembahasan.....	58
4.5. Pengujian Tambahan	65
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN, DAN	
IMPLIKASI	
5.1. Simpulan.....	70
5.2. Keterbatasan	72
5.3. Saran Penelitian Selanjutnya	72
5.4. Implikasi Hasil Penelitian	74
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Penelitian ini	13
Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	47
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas	52
Tabel 4.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.6. Uji Koefisien Determinasi (R^2) dan Uji F	54
Tabel 4.7. Uji Hipotesis	56
Tabel 4.8. Uji Hipotesis (Pengujian Tambahan)	66
Tabel 4.9. Uji Hipotesis (Pengujian Tambahan)	68

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian.....	35

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan

Lampiran 2. Statistik Deskriptif

Lampiran 3. Uji Normalitas

Lampiran 4. Uji Heteroskedastisitas

Lampiran 5. Uji Multikolinearitas

Lampiran 6. Uji Koefisien Determinasi (R^2) dan Uji F

Lampiran 7. Uji Hipotesis

Lampiran 8. Uji Hipotesis (Pengujian Tambahan)

Lampiran 9. Uji Hipotesis (Pengujian Tambahan)

Lampiran 10. Uji Hipotesis (Pengujian Tambahan)

Lampiran 11. Uji Hipotesis (Pengujian Tambahan)

ABSTRAK

Globalisasi yang berkembang membuat perusahaan memerlukan sebuah strategi untuk dapat memenangkan persaingan. Salah satu strategi yang diterapkan adalah strategi diversifikasi. Dengan strategi ini, perusahaan dapat meningkatkan penjualannya melalui diversifikasi usaha maupun diversifikasi geografis. Diversifikasi membuat perusahaan memerlukan sebuah metode penentuan harga atas transaksi yang terjadi antar divisi dalam perusahaan atau antar perusahaan yang dikenal dengan istilah *transfer pricing*. *Transfer pricing* dapat dilihat dari transaksi dengan pihak berelasi. Perusahaan harus menerapkan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha atas transaksi tersebut. Akan tetapi, beberapa perusahaan dapat melakukan *transfer pricing* dan tidak perlu menerapkan prinsip kewajaran. Kedua hal tersebut memiliki pengaruh terhadap beban pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh strategi diversifikasi dan *transfer pricing* terhadap beban pajak perusahaan. Variabel independen yang digunakan adalah strategi diversifikasi dan *transfer pricing* serta variabel dependen yaitu beban pajak. Kemudian, variabel kontrol yang digunakan, yaitu ukuran perusahaan, *debt to equity ratio* (DER), dan *return on assets* (ROA). Obyek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2015 dan harus memenuhi kriteria dalam pengambilan sampel. Teknik analisis data menggunakan regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa strategi diversifikasi dan *transfer pricing* berpengaruh negatif terhadap beban pajak perusahaan. Variabel kontrol ukuran perusahaan tidak berpengaruh, sedangkan DER dan ROA berpengaruh positif terhadap beban pajak.

Kata kunci: beban pajak, strategi diversifikasi, transaksi dengan pihak berelasi, *transfer pricing*.

ABSTRACT

The globalization enforces companies to apply a strategy, so they could win the business competition. Diversification strategy is one of strategies that companies applied. With this, firm could increase its sales revenue through product and geographical diversification. Firms with this strategy require a method for determining intracompany and intercompany transactions' price that known as transfer pricing. Transfer pricing could be discovered with related party transaction (RPT) and they have to apply the arm's length principle due to those transactions. However, some companies could do transfer pricing without performing the principle. Diversification strategy and transfer pricing would affect the corporate tax burden.

The objective of this study is to investigate the effect of diversification strategy and transfer pricing to corporate tax burden. The independent variables are diversification strategy and transfer pricing as well as the dependent variable is corporate tax burden. The control variables are corporate size, debt to equity ratio (DER), and return on assets (ROA). The research object is manufacturing companies that listed in Indonesia Stock Exchange in 2014-2015 and should meets the sampling criteria. Data were analyzed with multiple regression.

The results showed that diversification strategy and transfer pricing have negative impact on the corporate tax expense. The corporate size did not have effect, while DER and ROA affect the tax burden.

Keywords: *tax burden, diversification strategy, related party transaction, transfer pricing.*