

PENGARUH PAJAK PENGHASILAN, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN ASING
TERHADAP *TRANSFER PRICING* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2013-2015



OLEH:
FRANSISCA INDAH KURNIAWATI
3203013224

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

**PENGARUH PAJAK PENGHASILAN, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN ASING
TERHADAP *TRANSFER PRICING* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2013-2015**

SKRIPSI

**Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi**

**OLEH:
FRANSISCA INDAH KURNIAWATI
3203013224**

**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 dibawah ini:

Nama : Fransisca Indah Kurniawati

NRP : 32030130224

Judul Skripsi: Pengaruh Pajak Penghasilan, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Asing Terhadap *Transfer Pricing* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015

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, 06 Januari 2017

Saya menyatakan



HALAMAN PERSETUJUAN

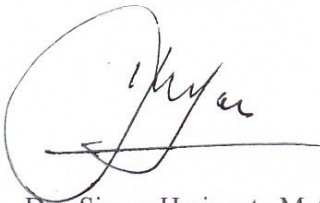
SKRIPSI

PENGARUH PAJAK PENGHASILAN, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP *TRANSFER PRICING*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2013-2015

Oleh:
FRANSISCA INDAH KURNIAWATI
3203013224

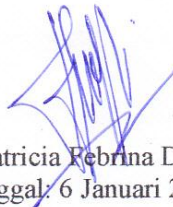
Telah Disetujui dan Diterima Dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA
Tanggal: 9 Januari 2017

Pembimbing II,

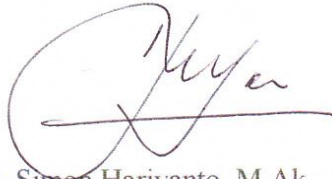


S, Patricia Febrina D, SE., MA.
Tanggal: 6 Januari 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Fransisca Indah Kurniawati NRP 3203013224
Telah diuji pada tanggal 31 Januari 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji:



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA


Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM, Ak., CA
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



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

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih karunia, berkat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu. Skripsi ini ditulis sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa bimbingan, bantuan serta dukungan berbagai segala pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M. Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina D, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan selaku Dosen Pembimbing II yang membimbing dan membantu penulis sampai terselesaikannya skripsi ini.
3. Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan ilmu pengetahuan selama studi penulis.
5. Keluarga penulis yang memberikan dukungan dan doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
6. Teman seperjuangan khususnya Yuni, Marsha, Novy, Lie Djing, Calvina, yang bersama-sama mengerjakan skripsi.

7. Teman-teman penulis khususnya Risna, Jayanti, Elit, Mela, Ivone, Evi, Dinda, Sky yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.
8. Seluruh teman dan pihak-pihak berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu segala saran dan kritik sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya.

Surabaya, 6 Januari 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Sistematika Penulisan.....	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Penelitian Terdahulu.....	11
2.2. Landasan Teori.....	16
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	26
2.4. Model Analisis.....	29

BAB 3 METODE PENELITIAN.....	30
3.1. Desain Penelitian.....	30
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	30
3.3. Jenis Data dan Sumber Data.....	32
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	32
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	33
3.6. Teknik Analisis Data.....	33
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian.....	37
4.2. Deskripsi Data.....	38
4.3. Analisis Data.....	40
4.4. Pembahasan.....	46
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	49
5.1. Simpulan.....	49
5.2. Keterbatasan.....	49
5.3. Saran.....	50

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	17
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	37
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Variabel PJ, UP, KA.....	38
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif TP	39
Tabel 4.4. Nilai $-2 \text{ Log Likelihood}$	40
Tabel 4.5. Nilai Nagelkerke's R Square.....	41
Tabel 4.6. <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	42
Tabel 4.7. Tabel Klasifikasi.....	43
Tabel 4.8. <i>Variables in the Equation</i>	44

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1. Model Analisis Pengaruh Pajak Penghasilan, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Asing Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	29
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Data Pajak Penghasilan
- Lampiran 3. Data Ukuran Perusahaan
- Lampiran 4. Data Kepemilikan Asing
- Lampiran 5. Data *Transfer Pricing*
- Lampiran 6. Hasil Regresi Logistik

ABSTRAK

Transfer pricing timbul karena adanya kegiatan ekonomi antara pihak-pihak berelasi. Kegiatan ekonomi yang terjadi seperti penentuan harga jual barang maupun jasa diantara pihak berelasi. Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh pajak penghasilan, ukuran perusahaan dan kepemilikan asing terhadap *transfer pricing*. Pajak penghasilan diukur menggunakan proksi ETR (*effective tax rate*), ukuran perusahaan diukur menggunakan proksi log total aset, sedangkan kepemilikan asing diukur menggunakan jumlah kepemilikan asing diatas atau sama dengan 20%. *Transfer pricing* diukur menggunakan variabel dikotomi dengan nilai 1 bagi perusahaan yang memiliki hubungan dengan pihak berelasi dan 0 jika sebaliknya. Desain penelitian merupakan penelitian kuantitatif dengan hipotesis. Jenis data yang digunakan adalah data kuantitatif yaitu laporan keuangan yang merupakan data sekunder. Objek penelitian adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2013-2015. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *transfer pricing*, sedangkan pajak penghasilan dan kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

Kata kunci: pajak penghasilan, ukuran perusahaan, kepemilikan asing, *transfer pricing*.

ABSTRACT

Transfer pricing arise because of the economic activities between related parties. The economic activity such as determining the selling price of goods or services between related parties. This study aims to prove the effect of income tax, company size and foreign ownership of transfer pricing. Income taxes are measured using a proxy ETR (effective tax rate), company size was measured using a proxy log of total assets, while foreign ownership was measured using a number of foreign ownership above or equal to 20%. Transfer pricing is measured using a dichotomous variable with a value of 1 for companies that have relationships with related parties and 0 if otherwise. The research is designed with quantitative approach with hypothesis. The research object is every manufacturing company that is listed in Indonesia Stock Exchange between 2013 and 2015. The data analysis technique that used in this research is logistic regression. The results showed that the company's size is significant positive effect on transfer pricing, while the income tax and foreign ownership has no effect on transfer pricing.

Keywords: *income tax, company size, foreign ownership, transfer pricing.*