

**PENGARUH BEBAN PAJAK KINI DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
*TRANSFER PRICING***

**(Studi Kasus pada Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2014-2018)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Menyelesaikan Program Studi Akuntansi
Jenjang Strata Satu

Disusun Oleh:

NANDA NUR ANNISA

A1021511RB5040



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SANGGA BUANA-YPKP**

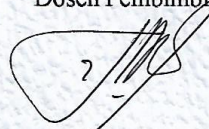
BANDUNG

2019

LEMBAR PENGESAHAN

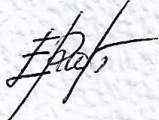
Judul : Pengaruh Beban Pajak Kini dan Ukuran Perusahaan
Terhadap *Transfer Pricing*
Nama : Nanda Nur Annisa
NPM : A1021511RB5040
Fakultas : Ekonomi
Jejang Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Lama Penelitian : 6 Bulan

Telah disetujui oleh pembimbing dan diuji pada tanggal dibawah ini:
Bandung, 22 Agustus 2019
Dosen Pembimbing,



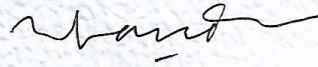
Hetti Herawati, SE., M.Si

Penguji I



Erik Nugraha, SE., M.Ak

Penguji II



Wuri Handayani, SE., M.Si., Ak., CA

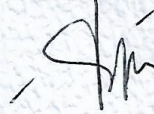
Mengesahkan,

Wakil Dekan Fakultas Ekonomi



R. Aryanti Ratnawati, SE., M.Si

Ketua Program Studi Akuntansi
Program Sarjana (S1)



Wiwin Sukiati, SE., M.Si

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nanda Nur Annisa
NPM : A1021511RB5040
Tempat, Tanggal Lahir : Purwakarta, 22 Mei 1997

Dengan ini menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh kelulusan gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi maupun dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Bandung, Agustus 2019

Yang membuat pernyataan,



Nanda Nur Annisa

A1021511RB5040

ABSTRAK

Transfer pricing merupakan harga yang terkandung pada setiap produk atau jasa dari satu devisi yang di *transfer* ke devisi yang lain dalam perusahaan yang sama atau antar perusahaan yang mempunyai hubungan istimewa. Tujuan penelitian ini adalah menganalisis pengaruh Beban Pajak Kini dan Ukuran Perusahaan terhadap *Transfer Pricing*.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan jenis data panel. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah Beban Pajak Kini dan Ukuran Perusahaan. Sedangkan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Transfer Pricing*. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 26 perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di BEI selama periode 2014-2018. Penentuan sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 11 perusahaan *Food and Beverage* berdasarkan kriteria tertentu.

Hasil uji parsial (uji t) diketahui bahwa Beban Pajak Kini dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan. Hasil uji simultan (uji F) diketahui bahwa Beban Pajak dan Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *Transfer Pricing*.

Kata Kunci : Beban Pajak Kini, Ukuran Perusahaan, *Transfer Pricing*.

ABSTRACT

Transfer pricing is the price contained in each product or service from one division transferred to another division within the same company or between companies that have a special relationship. The purpose of this study is to analyze the effect of Current Tax Burden and Company Size on Transfer Pricing.

The method used in this study is panel data type. Independent variables used in this study are Current Tax Burden and Company Size. While the dependent variable used in this study is Transfer Pricing. The population in this study amounted to 26 Food and Beverage companies listed on the BEI during the 2014-2018 period. The research sample was determined using the purposive sampling method and obtained a sample of 11 Food and Beverage companies based on certain criteria.

A partial test results (t test) note that Current Tax Burden and Company Size have no significant effect. Simultaneous test results (F test) note that the Tax Burden and Company Size have a significant effect on Transfer Pricing.

Keyword: Current tax burden, company size, transfer pricing

KATA PENGANTAR



Segala puji dan syukur Penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, izin, kehendak, dan taufiq serta hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan Penelitian ini yang berjudul **“Pengaruh Beban Pajak Kini dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Transfer Pricing* Studi Kasus pada Perusahaan *Food and Beverage* Periode 2014-2018”**. Tujuan peneliti ini adalah untuk memenuhi persyaratan gelar sarjana ekonomi pada jurusan Akuntansi di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.

Dalam menyelesaikan penyusunan laporan ini, Peneliti menyampaikan terimakasih kepada Ibu Hetti Herawati, SE., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan mengarahkan peneliti dalam penyusunan penelitian ini.

Ucapan terimakasih juga peneliti sampaikan kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. H. Asep Effendi R. S.E., M. Si., PIA Selaku Rektor Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
2. Bapak Dr. R. Didin Kusdian Ir., MT Selaku Wakil Rektor I Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
3. Ibu Memi Sulaksmi S.E., M.Si Selaku Wakil Rektor II Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.

4. Bapak Dr. H. Deni Nurdyana Hadimin, M.Si Selaku Wakil Rektor III Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
5. Bapak Bambang Susanto S.E., M.Si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
6. Ibu R. Aryanti Ratnawati S.E.,M. Si Selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
7. Ibu Wiwin Sukiati, S.E., M.Si., Ak Selaku Ketua Program Studi Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
8. Bapak Erik Nugraha S.E., M.Ak Selaku Sekretaris Program Studi Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
9. Bapak Bambang Rustandi S.E., M.Si Selaku Dosen Wali yang selalu memberikan bimbingan, nasehat dan semangat selama perkuliahan.
10. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama perkuliahan.
11. Bapak Drs. Herry Herdiat & Ibu Supriastuti, kakak Rima Amelia, SE dan Demmi Dwi Putri, SE yang selalu memberikan doa, dukungan, serta kasih sayangnya kepada Penulis selama ini. Untuk ponakan saya tercinta Kelvin Reynand

Hamdani dan Kanaya Putri Amellia yang selalu memberikan dukungan selama penulisan skripsi ini.

12. Sahabat-sahabat tersayang Risqi Amallia, Nurrismalia, Linguannisa Syakura, Devi Nur Widyautami, dan Dini Melani yang selalu membantu dan menjadi tempat keluh kesah selama perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini.
13. Teman-teman Akuntansi A1 angkatan 2015, terimakasih atas dukungan dan telah berbagi suka dan duka selama perkuliahan.
14. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan, doa dan masukan selama penyusunan Tugas Akhir Skripsi ini.

Semoga semua kebikan yang telah diberikan semua pihak kepada penulis diterima Allah SWT. Aamiin. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Terakhir, penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini terdapat kekurangan atau kesalahan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran pembaca yang bersifat membangun guna kesempurnaan skripsi ini.

Bandung, 22 Agustus 2019

Penulis,

Nanda Nur Annisa

A1021511RB5040

DAFTAR ISI

ABSTRACT	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	7
1.3 Rumusan Masalah	7
1.4 Maksud dan Tujuan Penelitian	7
1.4.1 Maksud Penelitian	7
1.4.2 Tujuan Penelitian	8
1.5 Kegunaan Penelitian	8
1.5.1 Kegunaan Teoritis	8
1.5.2 Kegunaan Praktis	8
1.6 Kerangka Pemikiran, Studi Empiris dan Hipotesis	9
1.6.1 Landasan Teori	9
1.6.2 Studi Empiris	13
1.6.3 Hipotesis	14
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian	14
1.7.1 Lokasi Penelitian	14
1.7.2 Waktu Penelitian	15

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Pajak	16
2.2 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	18
2.2.1 Pengertian Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>).....	18
2.2.2 Tujuan Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	19
2.2.3 Strategi Pajak	20
2.3 Ukuran Perusahaan	22
2.3.1 Pengertian Ukuran Perusahaan.....	22
2.3.2 Klarifikasi Ukuran Perusahaan	23
2.3.3 Jenis-jenis Pengukuran Perusahaan	25
2.4 <i>Transfer Pricing</i>	26
2.4.1 Pengertian <i>Transfer Pricing</i>	26
2.4.2 Tujuan <i>Transfer Pricing</i>	27
2.4.3 Metode <i>Transfer Pricing</i>	28
2.4.4 Hubungan Istimewa	29
2.4.5 Perusahaan Multinasional	30

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian	32
3.2 Metode Penelitian	32
3.3 Jenis dan Sumber Data	34
3.3.1 Jenis Data	34
3.3.2 Sumber Data.....	34
3.4 Populasi dan Sampel	35
3.4.1 Populasi	35
3.4.2 Sampel	35
3.5 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	38
3.5.1 Variabel Independen.....	39

3.5.2 Variabel Dependen.....	40
3.6 Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	42
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	42
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	43
3.6.3 Regresi Data Panel.....	45
3.6.4 Pemilihan Metode Estimasi.....	47
3.6.5 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	48
3.6.6 Uji Hipotesis	49
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian	52
4.1.1 Deskripsi Data.....	52
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	52
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	56
4.1.4 Regresi Data Panel.....	60
4.1.5 Pemilihan Metode Estimasi	62
4.1.6 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	65
4.1.7 Uji Hipotesis	66
4.2 Pembahasan	69
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	73
5.2 Saran	75
 DAFTAR PUSTAKA	 76

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Studi Empiris.....	13
Tabel 2.1	Kriteria Ukuran Perusahaan.....	25
Tabel 3.1	Kriteria Penentuan Sampel Penelitian.....	37
Tabel 3.2	Daftar Sampel Penelitian.....	38
Tabel 3.3	Operasional Variabel.....	41
Tabel 4.1	Uji Normalitas.....	56
Tabel 4.2	Uji Multikolinearitas.....	57
Tabel 4.3	Uji Heteroskedastisitas.....	59
Tabel 4.4	Hasil Analisis Regresi Data Panel.....	60
Tabel 4.5	Uji Chow.....	62
Tabel 4.6	Uji Hausman.....	63
Tabel 4.7	Uji Lagrange Multiplier.....	64
Tabel 4.8	Koefisien Determinasi (R^2).....	65
Tabel 4.9	Uji Koefisien Determinasi Parsial.....	66
Tabel 4.10	Uji Parsial (Uji t).....	67
Tabel 4.11	Uji Simultan (Uji F).....	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Kerangka Pemikiran	12
Gambar 3.1	Macam-macam Teknik Sampling	36