

**PENGARUH PAJAK, PROFITABILITAS, DAN  
*LEVERAGE* TERHADAP KEPUTUSAN  
MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur  
Sektor Aneka Industri Sub Sektor  
Otomotif Yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2014 – 2018)**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh:**

**Ferry Setiawan  
(NIM. 301 15 11 030)**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG  
2019**



**UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Ferry Setiawan

NIM : 301-15-11-030

Progam Studi : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Pajak, Profitabilitas, Dan *Leverage* Terhadap Keputusan Melakukan *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)

Pembimbing Utama,

Erita Rosalina, S.E., M.Si.  
NIP.198405072014042001

Pembimbing Pendamping,

Julia, S.E., M.Si  
NP.508915034

Balunijuk, 29 Juli 2019

an Pht. Ketua Jurusan Akuntansi,  
Sekretaris Jurusan Akuntansi



Anggraeni Yunita, S.E., M.Si  
NIP. 198001212014042001



**PENGESAHAN SKRIPSI**

**SKRIPSI BERJUDUL**

**PENGARUH PAJAK, PROFITABILITAS, *LAVERAGE* TERHADAP  
KEPUTUSAN MELAKUKAN *TRANSFER PRICING* (STUDI EMPIRIS  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI  
SUB SEKTOR OTOMOTIF YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018)**

Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **FERRY SETIAWAN**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011511030**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 5 Agustus 2019, dan  
telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Susunan Dewan Penguji :

(Ketua Tim Penguji)

Duwi Agustina S.E., M.Sc  
NIP.198508012015042001

(Sekretaris)

Wenni Anggita, S.E., M.Si  
NP.509115035

(Anggota/Pembimbing I)

Erita Rosalina, S.E., M.Si  
NIP.198405072014042001

(Anggota/Pembimbing II)

Julia, S.E., M.Si  
NP.508915034

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Bangka Belitung

Balunujuk, 5 Agustus 2019

Dekan

Dr. Reniati, S.E., M.Si  
NP.507206007

A.n Plt. Ketua Jurusan Akuntansi,  
Sekretaris Jurusan Akuntansi

Anggraeni Yunita, S.E., M.Si  
NIP.198001212014042001



## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

“Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“PENGARUH PAJAK, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP KEPUTUSAN MELAKUKAN TRANSFER PRICING (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI SUB SEKTOR OTOMOTIF YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018)”** ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain kecuali yang secara tertulis di acuan dalam naskah ini dan dicantumkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya siap menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku.”

Balunijuk, 05 Agustus 2019

Penulis



Ferry Setiawan

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

“Tetapi haruslah engkau ingat kepada TUHAN, Allahmu, sebab Dialah yang memberikan kepadamu kekuatan untuk memperoleh kekayaan, dengan maksud meneguhkan perjanjian yang diikrarkan-Nya dengan sumpah kepada nenek moyangmu, seperti sekarang ini.” (Ulangan 8 : 18)

### **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini ku persembahkan dengan penuh rasa syukur kepada:

- 1) Sang Juru Selamat, Allah Bapa di Surga, Tuhan Yesus Kristus yang menjadi teladan hidup bagi saya .
- 2) Kedua Orang tuaku tercinta, Papa Hatim Lowa dan Mama Yuliana Dewi yang selalu memanjatkan doa dan memberikan motivasi kepada saya baik jasmani dan rohani.
- 3) Kepada adikku Fendi Setiawan selalu memberi semangat selama menjalani perkuliahan di Universitas Bangka Belitung.
- 4) Almamater ku tercinta yang menjadi kebanggaanku, Universitas Bangka Belitung.
- 5) Kepada teman-teman, yang selalu memberikan dukungan kepada saya sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini.
- 6) Kepada teman-teman angkatan 2015 terkhusus, kelas 15 Akuntansi 1 yang telah menemani, mendukung, serta membantu proses pengerjaan skripsi ini.

## **ABSTRACT**

***FERRY SETIAWAN. 301 15 11 030. 2019. Influence of Taxes, Profitability, and Leverage on Transfer Pricing Decisions (Empirical Study on Manufacturing Companies in Various Industries in the Automotive Sub-Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange 2014-2018).***

*Transfer pricing is a special value or selling price that used in inter-divisional exchanges to record seller's division income and buyer division costs. Transfer pricing happens on the company with high profit purpose and using tax avoidance to fulfil it. This study aims to determine the influence of tax, profitability, and leverage on transfer pricing. The sample of this study is a manufacturing sector of various automotive sub-sector industries listed on the Bursa Efek Indonesia 2014-2018.*

*Sampling was done by purposive sampling method. Testing the hypothesis in this study using binary logistic regression. The population of this study were all manufacturing companies in various automotive sub-sector industries listed on the Bursa Efek Indonesia with a total of 13 populations. Using purposive sampling technique so that 7 companies can be obtained. the source of data in this study is secondary data.*

*The result of this study showed that there is a significant influence between profitability, and leverage on transfer pricing in manufacturing companies of various automotive sub-sector industries listing on the Bursa Efek Indonesia. Tax is not significant to transfer pricing in manufacturing companies of various automotive sub-sector industries listing on the Bursa Efek Indonesia. The determination coefficient is 0,464. This result showed that 46,4% transfer pricing is affected by tax, profitability, and leverage. While the rest is explained by other variable that means many other variables in outside of tax, profitability, and leverage that can explain transfer pricing.*

***Keywords: Tax, Profitability, Leverage, Transfer Pricing***

## INTISARI

**FERRY SETIAWAN. 301 15 11 030. 2019. Pengaruh Pajak, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Keputusan Melakukan *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018).**

*Transfer pricing* merupakan nilai atau harga jual khusus yang dipakai dalam pertukaran antar divisional untuk mencatat pendapatan divisi penjual dan biaya divisi pembeli. *Transfer Pricing* dapat muncul pada perusahaan yang memiliki tujuan laba tinggi dan penghindaran pajak sebagai salah satu caranya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar pengaruh pajak, profitabilitas, dan *leverage* terhadap *transfer pricing*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor aneka industri sub sektor otomotif yang listing di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018.

Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan regresi logistik. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur sektor aneka industri sub sektor otomotif yang terdaftar di bursa efek Indonesia dengan jumlah 13 populasi. Dengan menggunakan Teknik sampel *purposive sampling* sehingga didapat 7 perusahaan. Sumber data dalam penelitian ini adalah data sekunder.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan terdapat pengaruh yang signifikan antara profitabilitas, dan *leverage* terhadap *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri sub sektor otomotif yang listing di bursa efek Indonesia. Sementara pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri sub sektor otomotif yang listing di bursa efek Indonesia. Koefisien determinasi sebesar 0,464. Hasil ini menunjukkan bahwa 46,4% *transfer pricing* dipengaruhi oleh variabel pajak, profitabilitas dan *leverage*. Sedangkan sisanya dipengaruhi oleh variabel diluar dari pajak, profitabilitas dan *leverage*.

**Kata kunci: Pajak, Profitabilitas, Leverage, *Transfer Pricing*.**



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya yang selalu dicurahkan kepada umatNya. Penulisan skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk menempuh ujian sidang kesarjanaan Program S-1 pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.

Skripsi ini berjudul “Pengaruh Pajak, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap Keputusan Melakukan *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Sektor Otomotif)”. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dikarenakan keterbatasan penulis dalam segi penulisan dan ilmu pengetahuan. Maka dari itu kritik dan saran yang membangun, sangat penulis butuhkan untuk wawasan penulis dan kemajuan ilmu pengetahuan.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak memperoleh bantuan, bimbingan dan petunjuk dari berbagai pihak, baik berupa ilmu pengetahuan, dukungan moril maupun materil. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada **Ibu Erita Rosalina, SE.,M.Si.** sebagai dosen pembimbing dan **Ibu Julia, S.E.,M.Si.** sebagai dosen pembimbing pendamping, atas kesabaran dalam bimbingan dan arahannya selama masa penyusunan skripsi. Selain itu juga penulis menyampaikan rasa hormat dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :



1. Bapak Dr.Ir.Muh.Yusuf, M.Si. selaku Rektor Universitas Bangka Belitung
2. Ibu Dr. Reniati, S.E. M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
3. Bapak Karmawan, S.E.,M.Sc. selaku Wakil Dekan I dan selaku pembimbing pendamping yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing serta mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Suhaidar, S.E.,M.Si. selaku Wakil Dekan II, Ketua Jurusan Akuntansi dan dosen pembimbing yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing serta mengarahkan penyusunan skripsi ini.
5. Dosen dan staf pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya pada program studi Akuntansi yang telah membuka pikiran dan wawasan keilmuan kami.
6. Terima kasih kepada orang tua, terutama papa dan mama, serta keluarga besar yang selalu memberi doa dan memotivasi sehingga skripsi ini terselesaikan.
7. Sahabat – sahabat baik , teman dan saudara tempat berbagi curahan hati dan memberikan motivasi serta doa kepada penulis.
8. Teman-teman sekelas Akuntansi 1 angkatan 2015 membantu skripsi ini terselesaikan.

Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menambah pengetahuan kita dan semoga Universitas Bangka Belitung ini dapat tumbuh dan berkembang sesuai dengan perkembangan dan kemajuan ilmu pengetahuan sehingga dapat memberi kebanggaan tersendiri bagi Provinsi Kepulauan Bangka Belitung, terutama bagi generasi yang akan datang.

Balunujuk, 05 Agustus 2019

Penulis



Ferry Setiawan

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>INTISARI</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	9
1.4. Kontribusi Penelitian .....	9
1.5. Sistematika Penelitian .....	11
<b>BAB 2 TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>13</b>
2.1. Landasan Teori .....	13
2.1.1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	13
2.1.2. Akuntansi .....	15
2.1.2.1. Pengertian Akuntansi .....	15
2.1.2.2. Laporan Keuangan .....	16
2.1.2.3. Akuntansi Pajak .....	17
2.1.3. Perpajakan .....	18
2.1.3.1. Pengertian Pajak .....	18
2.1.3.2. Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ) .....	19
2.1.4. Profitabilitas .....	21



2.1.4.1. Definisi Profitabilitas .....	21
2.1.4.2. Tujuan dan Manfaat Penggunaan Profitabilitas .....	22
2.1.6.3 Jenis-Jenis Rasio Profitabilitas .....	24
2.1.5. <i>Leverage</i> .....	26
2.1.5.1. Pengertian <i>Leverage</i> .....	26
2.1.5.2. Tujuan dan Manfaat Rasio <i>Leverage</i> .....	27
2.1.5.3. Pengukuran <i>Leverage</i> .....	29
2.1.6. <i>Transfer Pricing</i> .....	31
2.1.6.1. Pengertian <i>Transfer Pricing</i> .....	31
2.1.6.2. Tujuan <i>Transfer Pricing</i> .....	32
2.1.6.3. Transaksi <i>Transfer Pricing</i> .....	33
2.1.6.4. Hubungan Istimewa .....	33
2.1.6.5. Pihak Berelasi ( <i>Related Party Transaction</i> )....	34
2.1.6.6. Penentuan <i>Transfer Pricing</i> .....	36
2.1.6.7. Pengukuran <i>Transfer Pricing</i> .....	39
2.2. Penelitian Terdahulu .....	39
2.3. Rerangka Penelitian .....	46
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	47
2.4.1. Pengaruh Pajak terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> .....	47
2.4.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> .....	48
2.4.3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> .....	50
<b>BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>52</b>
3.1. Rancangan Penelitian .....	52
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian .....	52
3.2.1. Populasi Penelitian .....	52
3.2.2. Sampel Penelitian .....	53
3.3. Variabel dan Pengukuran Variabel .....	55

3.3.1.	Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ) .....	55
3.3.2.	Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) .....	56
3.4.	Teknik Pengumpulan Data .....	58
3.4.1.	Sumber Data .....	58
3.4.2.	Metode Pengumpulan Data .....	58
3.5.	Metode Analisis Data .....	59
3.6.	Statistik Deskriptif .....	60
3.7.	Analisis Inferensial .....	60
3.7.1	Koefisien Determinan (McFadden R squared) .....	62
3.7.2	Menilai Kelayakan Model Regresi .....	62
3.7.3	Uji Korelasi .....	63
3.7.4	Hasil Prediksi Model .....	63
3.8.	Pengujian Hipotesis Penelitian .....	63
<b>BAB 4</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>64</b>
4.1	Deskripsi Penelitian .....	64
4.1.1	Sejarah dan Perkembangan BEI .....	64
4.1.2	Deskripsi Populasi Penelitian .....	67
4.1.3	Deskripsi Sampel Penelitian .....	67
4.2	Analisis Data .....	69
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	69
4.2.2	Analisis Regresi .....	70
4.2.3	Pengujian Kelayakan Model Regresi .....	71
4.2.3.1	Perbandingan Koefisien Determinan .....	72
4.2.3.2	Uji <i>Hosmer and Lomeshow's Goodness of</i> <i>Fit Test</i> .....	73
4.2.4	Uji Korelasi .....	74
4.2.5	Hasil Prediksi Model .....	75
4.3	Uji Hipotesis .....	75
4.3.1	Uji Regresi Logistik .....	75
4.3.1.1	Pengaruh Pajak Terhadap Keputusan <i>Transfer</i> <i>Pricing</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor	

Aneka Industri Sub Sektor otomotif .....	76
4.3.1.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Sektor otomotif ....	77
4.3.1.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Sektor otomotif .....	77
4.3.2 Persamaan Regresi .....	77
4.4 Pembahasan .....	79
4.4.1 Pengaruh Pajak Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Sektor otomotif .....	79
4.4.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Sektor otomotif .....	80
4.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Sektor otomotif .....	82
<b>BAB 5 PENUTUP .....</b>	<b>85</b>
5.1 Kesimpulan .....	85
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	86
5.3 Saran .....	87
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>89</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>92</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	44
Tabel 3.1	Populasi Penelitian .....	53
Tabel 3.2	Ketentuan Pemilihan Sampel .....	54
Tabel 3.3	Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Sektor Otomotif yang Menjadi Sampel Penelitian .....	54
Tabel 3.4	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	57
Tabel 4.1	Perkembangan Pasar Modal Indonesia .....	65
Tabel 4.2	Prosedur dan Hasil Pemilihan Sampel .....	68
Tabel 4.3	Nama Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Sektor Otomotif yang Menjadi Sampel Penelitian .....	68
Tabel 4.4	Tabel Statistik Deskriptif .....	69
Tabel 4.5	Tabel Uji Regresi Logistik .....	72
Tabel 4.6	Tabel Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> .....	73
Tabel 4.7	Tabel Uji Korelasi .....	74
Tabel 4.8	Tabel Uji Expectation Prediction .....	75
Tabel 4.9	Tabel Uji Regresi Logistik .....	76

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Penelitian .....	46
--------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Riwayat Hidup
Lampiran 2	Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Sektor Otomotif
Lampiran 3	Variabel Pajak Periode 2014-2018
Lampiran 4	Variabel Profitabilitas Periode 2014-2018
Lampiran 5	Variabel <i>Leverage</i> Periode 2014-2018
Lampiran 6	Variabel <i>Transfer Pricing</i> Periode 2014-2018
Lampiran 7	<i>Output</i> Hasil Penelitian Data
Lampiran 8	Kartu Bimbingan

