

**PENGARUH BEBAN PAJAK, PROFITABILITAS, DAN  
*SALES GROWTH* TERHADAP *TRANSFER PRICING* (STUDI  
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR  
TAHUN 2017-2021 DI BURSA EFEK INDONESIA)**

**SKRIPSI**

Oleh

Ishak Andrian

NIM: 1932157001



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2022**

**PENGARUH BEBAN PAJAK, PROFITABILITAS, DAN  
SALES GROWTH TERHADAP TRANSFER PRICING (STUDI  
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR  
TAHUN 2017-2021 DI BURSA EFEK INDONESIA)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia

Oleh

Ishak Andrian

NIM: 1932157001



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2022**



## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ishak Andrian  
NIM : 1932157001  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul Pengaruh Beban Pajak, Profitabilitas, dan *Sales Growth* Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar Tahun 2017-2021 di Bursa Efek Indonesia Periode ) adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 18 Agustus 2022



Ishak Andrian



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI**

Pengaruh Beban Pajak, Profitabilitas, dan *Sales Growth* Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar Tahun.2017-2021 di Bursa Efek Indonesia)

Oleh:

Nama : Ishak Andrian  
NIM : 1932157001  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Peminatan : Pajak

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 18 Agustus 2022

Menyetujui:

Pembimbing I

(Dr. Melinda Malau, SE., MM)  
NIDN: 0324108205

Pembimbing II

(Ir. Emerald GM Tobing MM)  
NIDN: 0320045803

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

am. 10/7/2022

(Fenny M. Hasugian, SE., M.Si)

Dekan



(Jonny Siagian, SE., MMA.)





**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI**

Pada tanggal 18 Agustus 2022 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Ishak Andrian

NPM : 1932157001

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Skripsi yang berjudul Pengaruh Beban Pajak, Profitabilitas, dan *Sales Growth* Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar Tahun 2017-2021 di Bursa Efek Indonesia) oleh tim penguji

yang terdiri dari:

<b>Nama Penguji</b>	<b>Jabatan dalam Tim Penguji</b>	<b>Tanda Tangan</b>
1. Ramot P Simanjuntak, SE., MM., Ak., CA	Ketua	
2. Dr. Melinda Malau, SE., MM	Anggota	
3. Kunci Saragih, SE., MM., Ak.	Anggota	

Jakarta, 18 Agustus 2022



## PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ishak Andrian  
NIM : 1932157001  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi  
Judul : Pengaruh Beban Pajak, Profitabilitas, dan *Sales Growth* Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar Tahun 2017-2021 di Bursa Efek Indonesia)

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 18 Agustus 2022  
Yang Menyatakan



Ishak Andrian

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan Karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul Pengaruh Beban Pajak, Profitabilitas, dan *Sales Growth* Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar Tahun 2017-2021 di Bursa Efek Indonesia).

Penelitian ini dibuat dan disusun sebagai skripsi penulis, serta sebagai syarat yang harus dipenuhi guna menempuh Sidang Ujian Sarjana serta untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia (FEB-UKI).

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis juga menyadari tidak sedikit kendala dan halangan yang dihadapi penulis, Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat kekurangan yang disebabkan keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Namun berkat bantuan dan kontribusi dari berbagai pihak maka penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.

Selama belajar di program studi Akuntansi FEB UKI, penulis mendapat banyak ilmu dan pelajaran yang bermanfaat bagi kehidupan serta wawasan penulis. Dalam proses pembuatan skripsi ini, penulis banyak dibantu, dan diberi arahan, dukungan, serta semangat oleh orang-orang di sekitar penulis.

Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Orang tua tersayang yang telah menemani, menyemangati, mendoakan, memberikan segala bentuk motivasi kepada penulis, juga kepada kakak dan adik serta seluruh keluarga besar penulis yang selalu memberi dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
2. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA. selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.

3. Jonny Siagian, SE., MMA. selaku Dekan dan Ibu Feny B.N.L Tobing, SE., MM. sebagai Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.
4. Fenny M. Hasugian, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia serta sebagai Dosen Pembimbing Akademik.
5. Dr. Melinda Malau, SE., MM., CFRM., CPA., CBV., CFA selaku dosen pembimbing materi yang telah meluangkan waktu dan tenaganya untuk membimbing penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi dan staf FEB UKI yang ikut serta membantu memberikan dukungan dan bantuan dalam penulisan skripsi ini, semoga ilmu dan pengalaman yang diberikan dapat didedikasikan untuk kesuksesan penulis di hari-hari yang akan datang.
7. Keluarga besar HIMA dan BPSM FEB UKI yang selalu memberikan dukungan, perhatian dan semangat kepada penulis.
8. Teman-teman mahasiswa Program Studi Akuntansi FEB UKI khususnya Evi, Ademitha, Iriyana, Maria, Vinca, Jesika, Patricia, Berta dan Rufus untuk setiap kenangan, kebersamaan dan pengalaman yang telah dilalui bersama-sama selama ini.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Jakarta, 18 Agustus 2022



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN PENYATAAN KEASLIAN .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
ABSTRAK .....	xv
<i>ABSTRACT</i> .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Ruang Lingkup.....	6
1.4. Tujuan Penelitian.....	7
1.5. Manfaat Penelitian .....	7

## BAB II URAIAN TEORITIS

2.1. Kajian Teoritis	
2.1.1 Teori Agensi .....	8
2.1.2 Teori Akuntansi Positif .....	9
2.1.3 <i>Transfer Pricing</i> .....	10
2.1.3.1 Tujuan <i>Transfer Pricing</i> .....	11
2.1.3.2 Hubungan Istimewa .....	11
2.1.3.3 Harga Transfer .....	11
2.1.3.4 Definisi Nilai Wajar .....	12
2.1.4 Beban Pajak .....	12
2.1.4.1 Fungsi Pajak .....	12
2.1.4.2 Sistem Pemungutan Pajak .....	13
2.1.5 <i>Sales Growth</i> .....	14
2.1.6 Profitabilitas .....	15
2.2. Penelitian Terdahulu .....	16
2.3. Perumusan Hipotesis .....	18
2.4. Rerangka Konseptual .....	19

## BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1. Jenis Penelitian .....	23
3.2. Populasi dan Sampel .....	23
3.2.1. Populasi .....	23
3.2.2. Sampel .....	23

3.3. Jenis Sumber Data.....	24
3.4. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel.....	24
3.4.1. Variabel Dependen .....	24
3.4.2. Variabel Independen .....	25
3.4.2.1 Beban Pajak .....	25
3.4.2.2 Profitabilitas .....	26
3.4.2.3 <i>Sales Growth</i> .....	26
3.5. Analiasi Data.....	28
3.5.1 Analisis Uji Statistik Deskriptif.....	28
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	29
a. Uji Normalitas .....	29
b. Uji Multikoloneritas.....	29
c. Uji Heteroskedastisitas .....	29
d. Uji Autokorelasi.....	29
3.5.3 Uji Regresi Linear Berganda .....	30
3.6. Pengujian Hipotesis .....	30
3.6.1. Uji Parsial (t test) .....	30
3.6.2. Uji Simultan ( <i>F-test</i> ).....	31
3.6.3. Koefisien Determinasi Beganda ( $R^2$ ).....	31
3.7. Alur Penelitian .....	31

## BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	33
4.2. Analisis Data.....	35
1. Analisis Deskriptif .....	35
2. Uji Asumsi Klasik.....	36
a. Uji Normalitas .....	36
b. Uji Multikolinieritas .....	36
c. Uji Heteroskedastisitas .....	37
d. Uji Autokorelasi .....	38
3. Uji Regresi Linier Berganda .....	38
4. Uji Hipotesis.....	39
1) Uji Parsial (Uji t).....	40
2) Uji Simultan (Uji F).....	41
3) Koefisien Determinasi Berganda ( $R^2$ ).....	41
5. Pembahasan Hasil .....	42

## BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan .....	47
5.2 Saran .....	47
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	48

DAFTAR PUSTAKA .....	49
----------------------	----

LAMPIRAN.....	50
---------------	----



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	16
Tabel 3.1 Definisi Konseptual dan Operasional Variabel.....	26
Tabel 4.1 Tabel Seleksi Dengan Kriteria .....	33
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	35
Tabel 4.3 Uji Normalitas.....	36
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas.....	36
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi.....	38
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	38
Tabel 4.7 Hasil Uji t (Uji Parsial) .....	39
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	41
Tabel 4.9 Uji R Square.....	41
Tabel 4.10 Hasil Hipotesis .....	42



## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Rerangka Konseptual .....	22
Gambar 3.1 Bagan Alur .....	32
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	37



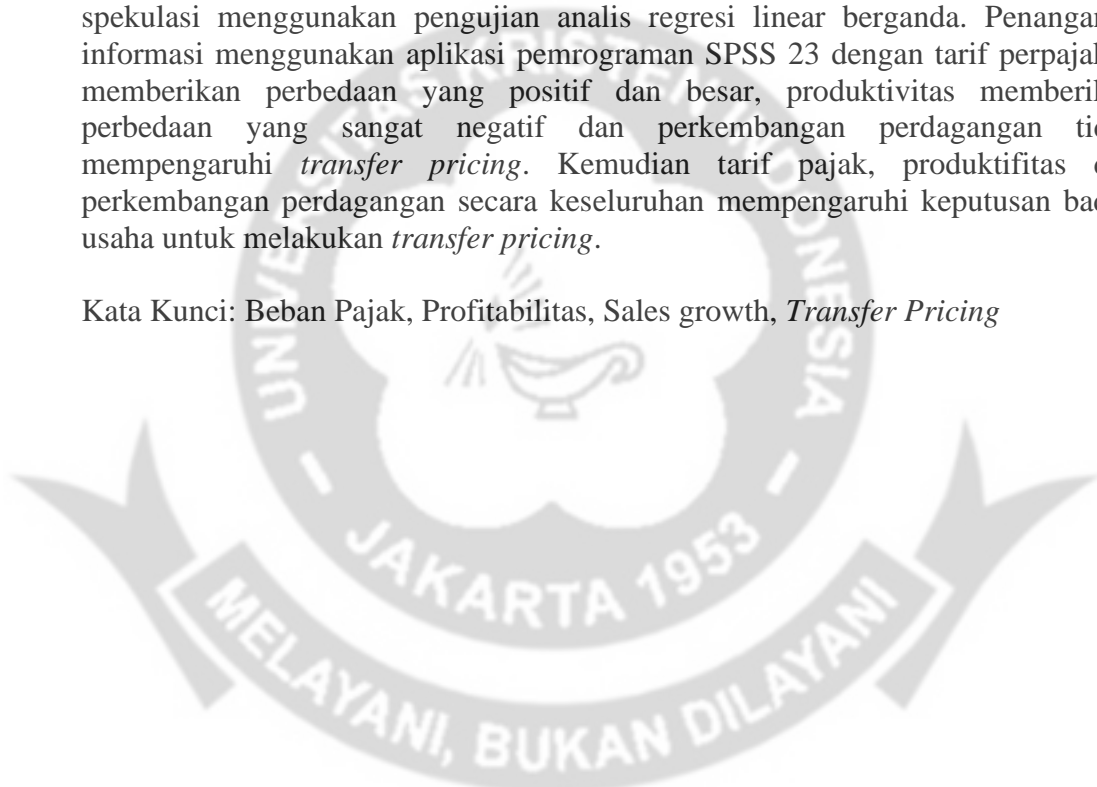
## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Perhitungan Beban Pajak.....	51
Lampiran 2. Perhitungan Profitabilitas .....	54
Lampiran 3. Perhitungan <i>Sales Growth</i> .....	56
Lampiran 4. Perhitungan <i>Transfer Pricing</i> .....	58
Lampiran 5. Persamaan Perhitungan.....	60
Lampiran 6. Daftar Sampel.....	62
Lampiran 7. Hasil Regresi .....	63
Lampiran 8. Tabel Presentase Distribusi t .....	66
Lampiran 9. Tabel Presentase Distribusi f .....	67
Lampiran 10. Tabel Durbin-Watson .....	68

## ABSTRAK

Kajian ini bertujuan untuk menganalisis dampak tarif perpajakan, produktivitas dan perkembangan perdagangan terhadap *transfer pricing* pada perusahaan-perusahaan perakitan modern dan sintetis penting yang tercatat pada tahun 2017-2021 pada perdagangan Efek Indonesia. Kuantitatif adalah jenis penelitian yang digunakan dalam eksplorasi ini dan menggunakan pendekatan penjelasan kuantitatif. Sumber informasi yang digunakan adalah laporan keuangan tahunan organisasi dari Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Strategi pengumpulan informasi melibatkan pengujian bertujuan untuk populasi 67 perusahaan organisasi memenuhi standar contoh. Kriteria statistik yang digunakan adalah statistik deskriptif dan pengujian spekulasi menggunakan pengujian analisis regresi linear berganda. Penanganan informasi menggunakan aplikasi pemrograman SPSS 23 dengan tarif perpajakan memberikan perbedaan yang positif dan besar, produktivitas memberikan perbedaan yang sangat negatif dan perkembangan perdagangan tidak mempengaruhi *transfer pricing*. Kemudian tarif pajak, produktivitas dan perkembangan perdagangan secara keseluruhan mempengaruhi keputusan badan usaha untuk melakukan *transfer pricing*.

Kata Kunci: Beban Pajak, Profitabilitas, Sales growth, *Transfer Pricing*





## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the impact of tax rates, productivity and trade developments on transfer pricing in important modern and synthetic assembly companies recorded in 2017-2021 in Indonesian Securities trading. Quantitative is the type of research used in this exploration and uses a quantitative explanation approach. The source of information used is the organization's annual financial report from the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The information collection strategy involved purposive testing of a population of 67 organizational companies meeting sample standards. The statistical criteria used are descriptive statistics and speculation testing using multiple linear regression analytical testing. Handling information using the SPSS 23 programming application with tax rates provides a positive and large difference, productivity provides a very negative difference and trade developments do not affect transfer pricing. Then tax rates, productivity and overall trade development influence the business entity's decision to carry out transfer pricing.*

*Keywords: Tax Burden, Profitability, Sales growth, Transfer Pricing*