

**Pengaruh Multinasionalitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan
Leverage Terhadap *Transfer Pricing***

**(Studi Pada Perusahaan Tambang Multinasional Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

SKRIPSI



Oleh:

**Novrian Wahyu Hariaji
1613010097/FE/EA**

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2020

SKRIPSI

**Pengaruh Multinasionalitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan
Leverage Terhadap Transfer pricing
(Studi Pada Perusahaan Tambang Multinasional Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

Disusun Oleh:

Novrian Wahyu Hariaji
1613010097/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh TIM Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal : 18 September 2020

Pembimbing :
Pembimbing Utama,



Fajar Syaiful Akbar, S.E., M.AkS.
NPT. 380101002931

Tim Penguji :
Ketua,



Dr. Gideon Setyo B. M.Si., CFA
NPT. 267069502431

Anggota,



Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si
NIP.196308121990032001

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



Prof. Dr. Svamsul Huda, SE, MT
NIP. 19590828 199003 1001

**Pengaruh Multinasionalitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan
Leverage Terhadap *Transfer pricing***

**(Studi Pada Perusahaan Tambang Multinasional Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

Novrian Wahyu Hariaji

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran”
Jawa Timur

Email: novrianhariaji1997@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris (1) pengaruh multinasionalitas terhadap; (2) profitabilitas terhadap; (3) pengaruh ukuran perusahaan; (4) pengaruh *leverage* terhadap praktik *transfer pricing*. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Objek penelitian ini adalah laporan keuangan dan tahunan perusahaan tambang multinasional BEI (2014-2018). Sampel dalam penelitian ini sebanyak 45 amatan dari 9 perusahaan yang telah ditetapkan. Data penelitian diperoleh dari BEI. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan *software* SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *transfer pricing*. Sedangkan, tingkat multinasionalitas dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

Kata Kunci : multinasionalitas, profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, *transfer pricing*.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Berkat pertolongan-Nya, saya juga merasa diberikan kemudahan untuk mampu menyelesaikan tahap-tahap pengujian skripsi. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana/Strata-1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak selama masa perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Maka dari itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Eko Purwanto SE., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA, selaku koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Bapak Fajar Syaiful Akbar, SE, M.Ak, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini dan kemudahan persetujuan skripsi saya hingga selesai. Terima kasih banyak atas segala kesabaran dan keceriaannya. Sukses terus untuk Bapak Fajar Aamiin.
7. Orang tua penulis, April Suyadi, SH dan Wuryani. yang telah tulus membimbing dan mencurahkan kasih sayang serta doa yang tak terhingga mulai dari saya lahir hingga sekarang ini. Terima kasih atas segala kesabaran dan semangat yang diberikan selama saya menyelesaikan pembuatan skripsi ini. Tak lupa juga saya ucapkan terima kasih kepada kakak kandung saya, Ichwan Oktafianto Syahputra, Amd Kpn. Telah memberi segala support kepada saya dan keluarga untuk melewati masa pendewasaan diri.
8. Ananda Regina P.D, S.KG yang menjadi salah satu alasan mengapa saya harus berdiri tegak dan teguh dalam rintangan untuk menyelesaikan skripsi untuk masa depan.
9. Jepri Duwi Safrudin, I Made Bagus, Aryasuta, Syukron Farihin, Chrismanto Geraldo, Alfian Rachmadeka, Meilinda Pramesty, Faishal Hanif, selaku teman/sahabat di perantauan untuk segala bantuan ide, buku, saran, waktu dan pertanyaan yang dapat memberikan saya jawaban untuk menyelesaikan skripsi.
10. Para staf pengajar dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN "Veteran" Jawa Timur yang telah banyak berjasa dalam kehidupan perkuliahan penulis.

Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, semoga Allah Subhanahu Wata'ala berkenan membalas segala kebaikan kalian. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu.

Surabaya, 15 Maret 2020

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1. Penelitian Terdahulu.....	10
2.2. Landasan Teori.....	16
2.2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	16
2.2.2. Teori Sinyal.....	19
2.2.3. Teori Akuntansi Positif	19
2.2.4. <i>Transfer pricing</i>	21
2.2.3. Multinasionalitas	24
2.2.4 Profitabilitas	28
2.2.5. Ukuran perusahaan	30
2.2.6. <i>Leverage</i>	31
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	32
2.3.1. Pengaruh Multinasionalitas Terhadap <i>Transfer pricing</i>	32
2.3.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Transfer pricing</i>	34
2.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Transfer pricing</i>	35
2.3.4. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Transfer pricing</i>	37
2.4. Kerangka konseptual	38
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
3.1. Jenis Penelitian	40

3.2. Objek Penelitian	40
3.3. Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	40
3.4. Teknik Penentuan Sampel.....	43
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.6. Jenis Data	44
3.7. Teknik Analisis dan Uji hipotesis.....	45
3.7.1 Statistik deskriptif	45
3.7.2 Uji Normalitas data.....	45
3.7.3 Uji <i>Outlier</i>	46
3.7.4 Uji Asumsi Klasik	46
3.7.4.1 Uji Multikolonieritas	47
3.7.4.2 Uji Autokorelasi.....	47
3.7.4.3 Uji Heterokedastistas	48
3.7.5 Teknik analisis	48
3.7.6 Uji hipotesis	49
3.7.6.1 Uji Signifikansi Parameter Individu (Uji t)	49
3.7.6.2 Uji Signifikasnsi Keseluruhan (Uji F)	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Deskripsi Subjek Penelitian	52
4.2 Hasil Statistik Deskriptif dan Deskripsi Variabel	53
4.3. Analisis Dan Uji Hipotesis.....	63
4.3.1. Uji Normalitas dan Deteksi <i>Outlier</i>	64
4.3.2. Uji Asumsi Klasik	66
4.3.2.1. Uji Autokorelasi.....	66
4.3.2.2. Heteroskedastisitas.....	67
4.3.2.3. Uji Multikolinieritas	68
4.3.3. Analisis Regresi Linier Berganda	69

4.3.4 Uji Hipotesis.....	70
4.3.4.1. Uji Kecocokan Model (Uji F).....	70
4.3.4.3 Uji Parsial (Uji t).....	73
4.4. Pembahasan	74
4.4.1. Pengaruh Multinasionalitas Terhadap <i>Transfer pricing</i>	74
4.4.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Transfer pricing</i>	75
4.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Transfer pricing</i>	77
4.4.4. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Transfer pricing</i>	78
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	80
5.1. Kesimpulan.....	80
5.2. Saran.....	80
5.3 Implikasi	81

DAFTAR DIAGRAM

Diagram 1.1 Rasio pajak.....	1
Diagram 1.2 Pertumbuhan Pajak Sektoral.....	3
Diagram 1.3 Data Observasi <i>Transfer Pricing</i>	4

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbedaan dan persamaan penelitian terdahulu.....	14
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	41
Tabel 3.2 Kriteria Autokorelasi.....	45
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel.....	50
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif seluruh Variabel	51
Tabel 4.3 Data <i>Transfer pricing</i> Periode 2014-2018.....	53
Tabel 4.4 Data Multinasionalitas Periode 2014-2018.....	55
Tabel 4.5 Data Profitabilitas Periode 2014-2018.....	57
Tabel 4.6 Data Ukuran Perusahaan Periode 2014-2018.....	58
Tabel 4.7 Data <i>Leverage</i> Periode 2014-2018.....	60
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas Awal.....	62
Tabel 4.9 Hasil Deteksi Uji Outlier.....	62
Tabel 4.10 Hasil Deteksi Uji Outlier	63
Tabel 4.11 Uji Normalitas Residual Akhir.....	64
Tabel 4.12 Hasil Uji Auto korelasi <i>Durbin-Watson</i>	64
Tabel 4.13 Uji Korelasi <i>Rank Spearman</i>	65
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolinieritas	66
Tabel 4.15 Persamaan Regresi Linier Berganda.....	67
Tabel 4.16 Hasil Uji Kecocokan Model (Uji F).....	69
Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	69
Tabel 4.18 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Integrasi Horisontal.....	26
Gambar 2.2 Integrasi Vertikal.....	27
Gambar 2.3 Integrasi Konglomerasi.....	28
Gambar 2.4 Kerangka Pemikiran.....	39

**Pengaruh Multinasionalitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan
Leverage Terhadap *Transfer pricing***

**(Studi Pada Perusahaan Tambang Multinasional Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

Novrian Wahyu Hariaji

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"
Jawa Timur

Email: novrianhariaji1997@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris (1) pengaruh multinasionalitas terhadap; (2) profitabilitas terhadap; (3) pengaruh ukuran perusahaan; (4) pengaruh *leverage* terhadap praktik *transfer pricing*. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Objek penelitian ini adalah laporan keuangan dan tahunan perusahaan tambang multinasional BEI (2014-2018). Sampel dalam penelitian ini sebanyak 45 amatan dari 9 perusahaan yang telah ditetapkan. Data penelitian diperoleh dari BEI. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan *software* SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *transfer pricing*. Sedangkan, tingkat multinasionalitas dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

Kata Kunci : multinasionalitas, profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, *transfer pricing*.