

PENGARUH BEBAN PAJAK TERHADAP PENERAPAN
TRANSFER PRICING (PADA PERUSAHAAN
MULTINASIONAL YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
DAN MALAYSIA)



OLEH:
MELLY EKAWATI
3203015011

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

PENGARUH BEBAN PAJAK TERHADAP PENERAPAN
TRANSFER PRICING (PADA PERUSAHAAN
MULTINASIONAL YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
DAN MALAYSIA)

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

OLEH:
MELLY EKAWATI
3203015011

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

HALAMAN PERSETUJUAN

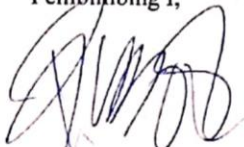
SKRIPSI

PENGARUH BEBAN PAJAK TERHADAP PENERAPAN
TRANSFER PRICING (PADA PERUSAHAAN
MULTINASIONAL YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
DAN MALAYSIA)

Oleh:
MELLY EKAWATI
3203015011

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Dr. Dyna Rachmawati SE., M.Si., Ak.

NIK. 321.97.0266

Tanggal: 2/19
1

Pembimbing II,



Lukas Surjaatmaja S.Ak., MA.

NIK. 321.18.1020

Tanggal: 05/01/2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Melly Ekawati NRP 3203015011

Telah diuji pada tanggal 19/01/2019 dan dinyatakan lulus oleh tim penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati SE., M.Si., Ak.

NIK. 321.97.0266

Mengetahui:



Dekan Fakultas Bisnis
Dr. Ludovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI.

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan Akuntansi



S. Patricia Febrina D, SE., MA.

NIK. 321.08.0621

**PENYATAAN 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 : Melly Ekawati

NRP : 3203015011

Judul Skripsi : Pengaruh beban pajak terhadap penerapan *transfer pricing* (pada perusahaan multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Malaysia)

Menyatakan bahwa 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, 28 Desember 2018

Yang menyatakan



Melly Ekawati

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya pajatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas penyertaan dan berkatNya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi. Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, sehingga penulis ingin berterimakasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Berkat bantuan beliau saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. S, Patricia Febrina D, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik WIdya Mandala Surabaya. Berkat bantuan beliau saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
3. Dr.Dyna Rachmawati SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing satu. Berkat bantuan dan bimbingan beliau skripsi ini dapat diselesaikan dengan sangat baik dan tepat waktu.
4. Lukas Surjaatmaja S.ak., MA. selaku Dosen Pembimbing dua. Berkat bimbingan dan arahan beliau skripsi ini dapat memiliki nilai lebih dalam berbahasa.
5. Indah Ekawati selaku Orang Tua yang selalu mendukung saya. Berkat beliau saya dapat memperoleh motivasi untuk mengerjakan skripsi.
6. Teman-teman yang selalu mendukung saya dalam suka maupun duka, yaitu Melina, Michelle, Angel, Eldora, Sherly, Aher, Abre, Oliv, Lea, Vivian, Anne, Martha, Steffi, Wira Wijaya, Wira Wiharja, Yonathan, Felicia, Eva, Selvi, Ayu, dan Rosalin.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
ABSTRAK	x
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Kepentingan.....	8
2.1.2 Beban Pajak.....	9
2.1.3 <i>Transfer Pricing</i>	11
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	16
2.2 Penelitian Terdahulu	16
2.3 Pengembangan Hipotesis	21
2.3.1 Pengaruh Beban Pajak Terhadap Penerapan <i>Transfer Pricing</i>	21

2.4 Model Penelitian	22
----------------------------	----

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian.....	23
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	23
3.3 Jenis dan Sumber Data	26
3.4 Metode Pengumpulan Data	26
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan	27
3.6 Analisis Data	28
3.7 Pengujian Tambahan.....	31

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	32
4.2 Deskripsi Data	33
4.3 Hasil Analisis Data.....	36
4.4 Pembahasan	43
4.5 Hasil Pengujian Tambahan.....	46

BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan.....	52
5.2 Keterbatasan	53
5.3 Saran	53

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Ini	19
Table 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel	32
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Indonesia	33
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Malaysia	34
Tabel 4.4. Nilai $-2 \text{ Log Likelihood}$	36
Tabel 4.5. Uji <i>Hosmer And Lemeshow</i>	37
Tabel 4.6. Nilai <i>Nagelkerke R Square</i>	38
Tabel 4.7. Hasil Regresi Logistik (Indonesia)	39
Tabel 4.8. Hasil Regresi Logistik (Malaysia)	41
Tabel 4.9. Hasil Regresi Logistik (Indonesia Dan Malaysia)	42
Tabel 4.10. Hasil Statistik Deskriptif Pengujian Tambahan	47
Tabel 4.11 Hasil Regresi Logistik Pengujian Tambahan	49

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian	21

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Statistik Deskriptif ETR, BTD, TP, dan SIZE
- Lampiran 3. Hasil Analisis Logistik (Indonesia)
- Lampiran 4. Hasil Analisis Logistik (Malaysia)
- Lampiran 5. Hasil Analisis Logistik (Indonesia dan Malaysia)
- Lampiran 6. Hasil Pengujian Tambahan

ABSTRAK

Dewasa ini tarif pajak di Indonesia belum menciptakan kondisi yang kondusif. Tingginya tarif pajak yang dikenakan menjadi salah satu penyebab rendahnya tingkat dan minat investor untuk berinvestasi. Beban pajak yang tinggi banyak tidak disukai oleh perusahaan-perusahaan multinasional karena merupakan *non value added* dan *non deductible expense*, kemudian tarif pajak yang tinggi juga banyak dihindari. Dalam hal ini *transfer pricing* dipertimbangkan sebagai salah satu alat alternatif untuk meminimalkan beban pajak dan digunakan sebagai alat pemenuhan kepentingan perusahaan. Salah satu kepentingan tersebut adalah memperoleh laba yang maksimal.

Penelitian ini menggunakan desain penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menganalisis dan membuktikan bahwa beban pajak berpengaruh terhadap keputusan penerapan *transfer pricing* pada perusahaan multinasional. Variabel independen yang digunakan adalah beban pajak, variabel dependen yang digunakan adalah *transfer pricing*, dan variabel kontrol yang digunakan adalah ukuran perusahaan. Sampel penelitian yang digunakan adalah seluruh perusahaan multinasional di Indonesia dan Malaysia yang dipilih dengan metode *purposive sampling*. Penelitian ini memperoleh data melalui laporan keuangan perusahaan dan diolah menggunakan regresi logistik.

Penelitian ini memiliki hasil bahwa beban pajak berpengaruh positif terhadap penerapan *transfer pricing*. Hal tersebut menunjukkan bahwa semakin besar beban pajak yang dibayar oleh perusahaan, maka semakin besar kemungkinan perusahaan untuk menggunakan *transfer pricing* sebagai alat untuk meminimalkan beban pajak.

Kata Kunci: *Beban pajak, transfer pricing, ukuran perusahaan, perusahaan multinasional, Malaysia*

ABSTRACT

These tax rates in Indonesia have yet to create a conducive condition. High tax rates are subject to be one of the causes of low levels of investor interest and to invest. The high tax expense is much disliked by the multinational companies because it is non value added and non-deductible expense, then the high tax rate is also widely avoided. In this case the transfer pricing considered as one of the alternative tools to minimize the tax expense and is used as a means of fulfilling the interests of the company. One of those interests is to obtain the maximum profit.

This research using quantitative research design that aims to analyse and prove that the tax expense to the decision the application of transfer pricing in multinational companies. Independent variable used is the tax expense, the dependent variable used is the transfer pricing, and the control variable is the size of the company. Sample research used are all multinational companies in Indonesia and Malaysia that is selected by the method of purposive sampling. The study obtained data through the financial statements of the company and processed using regression logistic.

This research has the result that the tax expense effect positive towards the application of transfer pricing. It showed that the greater the tax expense paid by the company, then the more likely companies to use transfer pricing as a tool to minimize the tax expense.

Keywords: *tax expense, transfer pricing, the size of the company, a multinational corporation, Malaysia*