

**PENGARUH PERJANJIAN UTANG, KUALITAS AUDIT,
NILAI TUKAR DAN ASET TAK BERWUJUD
TERHADAP KEPUTUSAN
HARGA TRANSFER**



**OLEH:
EIRENE PUSPITA WARDOYO
3203017125**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020**

**PENGARUH PERJANJIAN UTANG, KUALITAS AUDIT,
NILAI TUKAR DAN ASET TAK BERWUJUD
TERHADAP KEPUTUSAN
HARGA TRANSFER**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

EIRENE PUSPITA WARDOYO

3203017125

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH PERJANJIAN UTANG, KUALITAS AUDIT,
NILAI TUKAR DAN ASET TAK BERWUJUD
TERHADAP KEPUTUSAN
HARGA TRANSFER**

Oleh:
EIRENE PUSPITA WARDOYO
3203017125

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,



Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA
NIDN 0730128502
Tanggal: 3 Desember 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Eirene Puspita Wardoyo NRP 3203017125
Telah diuji pada tanggal 16 Desember 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA
NIDN 0730128502

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.
NIDN 0713097203

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D., SE., M.A.
NIDN. 0711028601

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Eirene Puspita Wardoyo

NRP : 3203017125

Judul Skripsi : Pengaruh Perjanjian Utang, Kualitas Audit, Nilai Tukar dan Aset Tak Berwujud terhadap Keputusan Harga Transfer

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, 2 Desember 2020
Yang menyatakan,



(Eirene Puspita Wardoyo)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh Perjanjian Utang, Kualitas Audit, Nilai Tukar dan Aset Tak Berwujud Terhadap Keputusan Harga Transfer” dapat berhasil diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu penulis berterimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina D., SE., MA., dan Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA. selaku Ketua Jurusan dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Dr. Dian Purnama Sari SE., MSA selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar telah meluangkan waktu, tenaga, serta pengetahuan dalam memberikan dorongan, saran maupun motivasi selama penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh dosen dan staf Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang telah memberi ilmu pengetahuan dan motivasi.
5. Kedua orang tua dan keluarga yang senantiasa dengan sabar memberikan dukungan, masukan, semangat dan doa.
6. Teman-teman kuliah khususnya Felicia, Frischa, Fency, dan Jimmi serta teman-teman dari Tax Center yang telah membantu penulis dengan memberikan doa, semangat, dan arahan dalam penyusunan skripsi.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu atas segala doa, semangat dan, dukungan yang diberikan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak demi perbaikan skripsi. Semoga skripsi ini dapat memberikan wawasan dan informasi bagi pembaca. Terima kasih.

Surabaya, 2 Desember 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
 BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
1.5. Sistematika Penulisan	7
 BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	8
2.2. Penelitian Terdahulu	16
2.3. Pengembangan Hipotesis	23
2.4. Model Penelitian	26
 BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	27
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	27
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	29
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	29
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan	29
3.6. Analisis Data.....	30
 BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	33
4.2. Deskripsi Data	33
4.3. Hasil Analisis Data	35
4.4. Pembahasan	38
 BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	42
5.2. Keterbatasan	43
5.3. Saran	43
 DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Saat ini dan Penelitian Terdahulu	22
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel	33
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	34
Tabel 4.3. Hasil Statistik Deskriptif Diaudit oleh KAP Big Four.....	35
Tabel 4.4. Hasil Statistik Deskriptif Harga Transfer.....	35
Tabel 4.5. Nilai -2 Log Likelihood	36
Tabel 4.6. Uji Hosmer dan Lemeshow.....	36
Tabel 4.7. Uji Koefisien Determinasi	37
Tabel 4.8. Uji Regresi Logistik.....	37

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Klasifikasi Transaksi Transfer Pricing	11
Gambar 2.2. Model Penelitian	26

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Hasil Uji Model Fit
- Lampiran 3. Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test
- Lampiran 4. Nagelkerke's R Square
- Lampiran 5. Hasil Uji Ketepatan Klasifikasi
- Lampiran 6. Hasil Uji Hipotesis
- Lampiran 7. Hasil Statistik Deskriptif

ABSTRAK

Perusahaan dapat melakukan transaksi antar divisi pada suatu perusahaan maupun antar perusahaan yang memiliki hubungan istimewa. Transaksi tersebut dapat juga diklasifikasikan sebagai transaksi domestik maupun multinasional. Perbedaan tarif pajak tiap negara dapat dimanfaatkan perusahaan untuk meminimalkan pajak yang harus dibayar dengan mengalihkan laba pada perusahaan yang berada di negara dengan tarif pajak lebih rendah. Pembatasan dari kreditur berupa perjanjian utang ditujukan untuk melindungi nilai pinjaman serta pemulihan pinjaman. Kualitas audit yakni audit yang dilakukan oleh KAP Big Four dianggap dapat menyulitkan perusahaan dalam melakukan praktik harga transfer. Transaksi dengan negara yang memiliki mata uang berbeda dapat menimbulkan risiko nilai tukar. Aset tak berwujud dapat digunakan manajemen untuk mengalihkan laba ke negara lain.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menguji pengaruh perjanjian utang, kualitas audit, nilai tukar dan aset tak berwujud terhadap keputusan harga transfer. Objek penelitian yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2019. Sampel penelitian sebanyak 29 perusahaan dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian adalah regresi logistik dengan alat uji statistik IBM SPSS versi 23. Hasil dari penelitian adalah perjanjian utang dan nilai tukar tidak berpengaruh terhadap keputusan harga transfer, sedangkan kualitas audit dan aset tak berwujud berpengaruh terhadap keputusan harga transfer.

Kata kunci: Perjanjian utang, kualitas audit, nilai tukar, aset tak berwujud, harga transfer

THE EFFECT OF DEBT COVENANT, EXCHANGE RATE, AUDIT QUALITY AND INTANGIBLE ASSET ON TRANSFER PRICING DECISION

ABSTRACT

Companies can make transactions between divisions in a company or between companies that have a special relationship. These transactions can also be classified as domestic or multinational transactions. The difference in tax rates for each country can be used by companies to minimize the taxes they must pay by transferring profits to companies located in countries with lower tax rates. Limitation from creditors in the form of debt covenant is intended to protect the value of the loan and to recover the loan. Audit quality, namely the audit conducted by the Big Four KAP, is considered to be able to make it difficult for companies to practice transfer pricing. Transactions with countries that have different currencies can create exchange rate risk. Intangible assets can be used by management to transfer profits to other countries.

This study aims to analyze and examine the effect of debt covenants, audit quality, exchange rates and intangible assets on transfer pricing decisions. The research object used is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2015-2019 period. The research sample of 29 companies was selected by purposive sampling technique. The data analysis technique used in this study is logistic regression with the IBM SPSS version 23 statistical test tool. The results of the study are that debt covenants and exchange rates do not affect transfer pricing decisions, while audit quality and intangible assets affect transfer pricing decisions.

Keywords: Debt covenant, audit quality, exchange rate, intangible assets, transfer pricing