

SKRIPSI

**PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE* (ETR), UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, DAN *INTANGIBLE ASSETS* TERHADAP
TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG
KONSUMEN PRIMER YANG TERCATAT DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2019-2022**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana

Akuntansi

Oleh:

MUHAMMAD RUDINNI

NIM: 2010313110003

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

2024

LEMBAR LEGALITAS
**PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE* (ETR), UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, DAN *INTANGIBLE ASSETS* TERHADAP
TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG
KONSUMEN PRIMER YANG TERCATAT DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2019-2022**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMMAD RUDINNI

NIM. 2010313110003

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 15 Maret 2024

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, Asean CPA

NIP. 197112052006041001

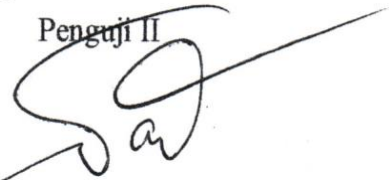
Penguji I



Yohana Yustika Sari, SE, MSA

NIP. 198308202005012001

Penguji II

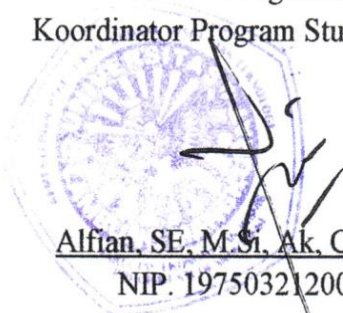


M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA

NIP. 198111252006041002

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)

NIP. 197503212003121001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Muhammad Rudinni

NIM : 2010313110003

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh *Effective Tax Rate (ETR)*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Intangible Assets* Terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022

Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Perpajakan

Ujian Dilaksanakan : Jumat, 15 Maret 2024 (Pukul 09.30 s/d 11.30 WITA)

Di Ruang Ujian 2 FEB ULM

TIM PENGUJI

Pembimbing : Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, Asean CPA (.....)

Penguji I : Yohana Yustika Sari, SE, MSA (.....)

Penguji II : M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA (.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat di bawah ini:

Nama : Muhammad Rudinni
NIM : 2010313110003
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Effective Tax Rate* (ETR), Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Intangible Assets* Terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022
Hari, Tanggal Ujian : Jumat, 15 Maret 2024
Waktu, Tempat : 09.30 – 11.30 WITA & Ruang Ujian 2 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapat persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 18 Maret 2024

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, Asean CPA

NIP. 197112052006041001

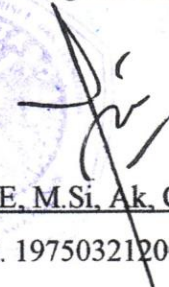
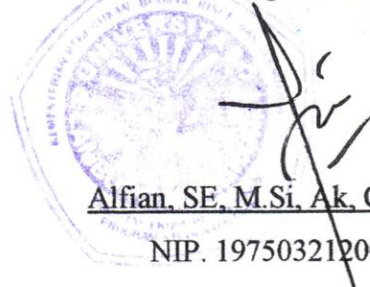
Mahasiswa



Muhammad Rudinni

NIM. 2010313110003

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)

NIP. 197503212003121001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 20 Februari 2024

Yang membuat pernyataan,



MUHAMMAD RUDINNI

NIM. 2010313110003

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim, segala puji syukur kehadiran Allah SWT karena atas limpahan rahmat, petunjuk dan hidayah-Nya penelitian skripsi dengan judul “Pengaruh *Effective Tax Rate* (ETR), Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Intangible Assets* Terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022” akhirnya dapat terselesaikan dengan baik.

Penulisan skripsi ini dilaksanakan dalam rangka memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi (S. Ak) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat. Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir skripsi ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa adanya bimbingan, bantuan, sumbangan pemikiran, dukungan, dan semangat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan yang baik ini peneliti menyampaikan ucapan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat
2. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus), selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat
3. Bapak Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, Asean, CPA, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

4. Ibu Yohana Yustika Sari, SE, MSA dan Bapak M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA, selaku Dosen Penguji yang telah memberikan saran dan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Almarhum Bapak Drs. H. Ahmad Sayudi, M.Si, Ak, CA dan Ibu Norlena, SE, MSA, Ak, CA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah membantu untuk memberikan bimbingan dan konsultasi selama menjalani perkuliahan.
6. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan ilmu bermanfaat dan pelayanan yang baik untuk menyelesaikan perkuliahan hingga skripsi ini dengan baik.
7. Kedua orang tua peneliti, yaitu Bapak H. Abdullah dan Ibu Hj. Norani, serta kakak peneliti Renjelina Arisa Walinda, S.Sos. Terima kasih atas untaian doa, kasih sayang, pengorbanan, dan dukungannya baik moril maupun materiil yang telah diberikan selama ini, sehingga peneliti mampu menyelesaikan perkuliahan hingga skripsi dengan baik.
8. Terima kasih kepada Ibu Mellani Yuliaslina, S.E, M.Ak, Ak, CA yang telah memberikan kesempatan *project* lapangan hingga memberikan masukan mengenai penelitian ini.
9. Keluarga besar Kelompok Studi Pasar Modal (KSPM) FEB ULM periode 2021 dan 2022. Terima kasih telah memberikan wadah untuk berkarya, mengambil pengalaman organisasi, dan ilmu mengenai dunia pasar modal.
10. Keluarga besar Badan Legislatif Mahasiswa (BLM) FEB ULM periode 2022 dan 2023. Terima kasih atas pembelajaran dan pengalaman yang berharga selama menjadi bagian dari BLM, terkhusus untuk komisi audit yang telah

sangat memberikan pembelajaran dan ilmu mengenai administrasi, keuangan, dan audit.

11. Keluarga besar Pertukaran Mahasiswa Merdeka (PMM) Universitas Padjadjaran Angkatan 2. Terima kasih atas pengalaman yang sangat berharga yang telah diberikan kepada peneliti mulai dari nilai-nilai kemandirian, toleransi, dan kebersamaan yang telah kita ukir selama 1 (satu) semester di Universitas Padjadjaran.
12. Keluarga besar PT. PLN (Persero) UP3 Banjarmasin. Terima kasih atas kesempatannya untuk mengizinkan peneliti mengikuti magang sekaligus mengerjakan skripsi ini dengan baik.
13. Teman-teman kelas C (4 Kelas), Kelas B (3 Kelas), dan Kelas Ganjil S1 Akuntansi Angkatan 2020 yang tidak bisa disebutkan satu-persatu.
14. Semua pihak lain yang tidak bisa disebutkan satu-persatu. Terima kasih untuk turut mendukung dan mendoakan peneliti hingga saat ini.

Peneliti menyadari bahwa laporan ini tidak luput dari kesalahan dan kekurangan karena itu kritik dan saran sangat peneliti harapkan demi hasil yang lebih baik kedepannya. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi peneliti maupun pihak pembaca.

Banjarmasin, 20 Februari 2024
Peneliti,

Muhammad Rudinni
NIM. 2010313110003

ABSTRACT

Muhammad Rudinni (2024), *The Effect of Effective Tax Rate (ETR), Company Size, Profitability, and Intangible Assets on Transfer Pricing in Consumer Non-Cyclicals Sector Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Periods 2019-2022*. Advisor: Saprudin.

This research was conducted to determine (1) the effect of effective tax rate (ETR) on transfer pricing, (2) the effect of company size on transfer pricing, (3) the effect of profitability on transfer pricing, (4) the effect of intangible assets on transfer pricing in consumer non-cyclicals sector companies listed on Indonesia Stock Exchange periods 2019-2022.

The population of this study was consumer non-cyclicals sector companies listed on Indonesia Stock Exchange periods 2019-2022. The sample consisted of 9 consumer non-cyclicals sector companies. The sampling method used in this study was purposive sampling consisting of 36 samples. The analysis technique was logistic regression analysis. For analyzing, this research used SPSS version 26.

The results of this study showed that (1) effective tax rate (ETR) does affect transfer pricing, (2) company size does not affect transfer pricing, (3) profitability does not affect transfer pricing, (4) intangible assets does not affect transfer pricing.

Keywords: *Transfer Pricing, Effective Tax Rate (ETR), Company Size, Profitability, Intangible Assets*

ABSTRAKSI

Muhammad Rudinni (2024), Pengaruh *Effective Tax Rate* (ETR), Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Intangible Assets* Terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022. Pembimbing: Saprudin.

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui (1) pengaruh *effective tax rate* (ETR) terhadap *transfer pricing*, (2) pengaruh ukuran perusahaan terhadap *transfer pricing*, (3) pengaruh profitabilitas terhadap *transfer pricing*, (4) pengaruh *intangible assets* terhadap *transfer pricing* pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022.

Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumen primer yang tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022. Sampel penelitian terdiri dari 9 perusahaan sektor barang konsumen primer. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan kriteria tertentu yang menghasilkan 36 sampel. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Penelitian ini menggunakan SPSS versi 26 untuk menganalisis.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa (1) *effective tax rate* (ETR) berpengaruh terhadap *transfer pricing*, (2) ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*, (3) profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*, (4) *intangible assets* tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

Kata Kunci: *Transfer Pricing*, *Effective Tax Rate* (ETR), Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Intangible Assets*

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS.....	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR.....	v
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAKSI.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR BAGAN.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis.....	9
1.5 Sistematika Pembahasan	10

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 <i>Transfer Pricing</i>	14
2.1.3 <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	19
2.1.4 Ukuran Perusahaan	20
2.1.5 Profitabilitas	21
2.1.6 <i>Intangible Assets</i>	24
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	26
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN..	38
3.1 Kerangka Konseptual (Model Penelitian)	38
3.2 Hipotesis Penelitian.....	41
3.2.1 Pengaruh <i>Effective Tax Rate</i> (ETR) Terhadap <i>Transfer Pricing</i> ...	41
3.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	42
3.2.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	43
3.2.4 Pengaruh <i>Intangible Assets</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	43
BAB IV METODE PENELITIAN	45
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	45
4.2 Jenis Penelitian	45
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian.....	45
4.4 Unit Analisis.....	45

4.5	Populasi dan Sampel	46
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	51
4.6.1	<i>Transfer Pricing</i> (Y).....	51
4.6.2	<i>Effective Tax Rate</i> (X1)	52
4.6.3	Ukuran Perusahaan (X2)	53
4.6.4	Profitabilitas (X3).....	53
4.6.5	<i>Intangible Assets</i> (X4)	54
4.7	Teknik Pengumpulan Data	55
4.8	Teknik Analisis Data	56
4.8.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	56
4.8.2	Analisis Regresi Logistik	56
4.8.3	Analisis Pengujian Hipotesis.....	59
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....		61
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	61
5.2	Hasil dan Analisis.....	65
5.2.1	Statistik Deskriptif.....	65
5.2.2	Analisis Regresi Logistik	67
5.2.3	Pengujian Hipotesis	74
5.2.4	Pembahasan Hasil Penelitian.....	75
5.3	Implikasi Hasil Penelitian	81
5.3.1	Implikasi Teoritis.....	81

5.3.2 Implikasi Praktis	82
5.4 Keterbatasan Penelitian	83
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....	84
6.1 Simpulan.....	84
6.2 Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN.....	89

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Sebelumnya.....	26
Tabel 4. 1 Populasi Penelitian.....	46
Tabel 4. 2 Kriteria Sampel Penelitian	50
Tabel 4. 3 Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel.....	51
Tabel 4. 4 Operasional Variabel Penelitian.....	55
Tabel 5. 1 Profil Sampel Penelitian.....	63
Tabel 5. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	65
Tabel 5. 3 Frekuensi <i>Transfer Pricing</i>	67
Tabel 5. 4 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	68
Tabel 5. 5 Hasil Uji <i>Overall Model Fit (-2Log Likelihood) Step 0</i>	69
Tabel 5. 6 Hasil Uji <i>Overall Model Fit (-2Log Likelihood) Step 1</i>	69
Tabel 5. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	70
Tabel 5. 8 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	71
Tabel 5. 9 Hasil Analisis Regresi Logistik	72

DAFTAR BAGAN

Bagan 3. 1 Kerangka Konseptual.....	40
Bagan 3. 2 Model Penelitian	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 <i>Transfer Pricing</i>	89
Lampiran 2 <i>Effective Tax Rate</i>	90
Lampiran 3 Ukuran Perusahaan	91
Lampiran 4 Profitabilitas.....	93
Lampiran 5 <i>Intangible Assets</i>	95
Lampiran 6 <i>Output SPSS 26</i>	97