

**SKRIPSI**

**PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE*, KEPEMILIKAN ASING, DAN  
*INTANGIBLE ASSETS* TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN *TRANSFER  
PRICING* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi

**Oleh:**

**MUHAMMAD PRAYOGA RAMADANI**

**NIM. 1910313110035**

**PROGRAM STUDI: AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
BANJARMASIN**

**2024**

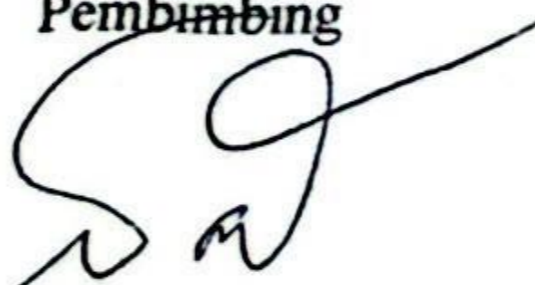
LEMBAR LEGALITAS

PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE*, KEPEMILIKAN ASING, DAN *INTANGIBLE ASSETS* TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN *TRANSFER PRICING* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:  
MUHAMMAD PRAYOGA RAMADANI  
NIM. 1910313110035

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 27 Juni 2024  
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



M. Nordiansyah, SE., M. Ak, Ak, CA  
NIP. 19811125 200604 1 002

Penguji I



Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA  
NIP. 19711205 200604 1 001

Penguji II



Yohana Yustika Sari, SE, MSA  
NIP. 19830820 200501 2 001

Mengetahui,  
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Muhammad Prayoga Ramadani  
NIM : 1910313110305  
Jurusan : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE*, KEPEMILIKAN ASING, DAN *INTANGIBLE ASSETS* TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN *TRANSFER PRICING* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023)

Mata Kuliah Pokok : Perpajakan

Ujian Dilaksanakan : Kamis, 27 Juni 2024 (Pukul 10.00 – 12.00 WITA)

**TIM PENGUJI**

Pembimbing : M. Nordiansyah, SE., M. Ak, Ak, CA



(.....)

Penguji I : Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA



(.....)

Penguji II : Yohana Yustika Sari, SE, MSA



(.....)

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah 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, 27 Juni 2024

Y. /ataan,



Muhammad Prayoga Ramadani

NIM.1910313110035

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrohmanirrohim*, segala puji syukur kehadirat Allah SWT karena atas limpahan rahmat, petunjuk, dan hidayah-Nya atas penelitian skripsi judul **“Pengaruh Effective Tax Rate, Kepemilikan Asing, dan Intangible Assets Terhadap Indikasi Melakukan Transfer Pricing Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020- 2023”** dapat terselesaikan dengan baik.

Penulisan skripsi ini dilaksanakan dalam rangka memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Selama proses penulisan skripsi ini peneliti menyadari keterbatasan baik dalam pengetahuan dan kemampuan peneliti, sehingga hasil penelitian ini masih terdapat kekurangan. Untuk itu, peneliti mengharapkan saran-saran membangun dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

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. Ahmad, SE., M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, S.E, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak., CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Bapak M. Nordiansyah, SE, M, Ak, Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang selalu meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan serta saran kepada penulis selama mengerjakan hingga selesainya skripsi ini.
5. Bapak Prof. Dr. Syaiful Hifni, Drs. Ec, Ak, M.Si., Ak., CA selaku Dosen Penasehat Akademik yang telah banyak memberikan nasihat beserta bantuan selama peneliti menjalani dunia perkuliahan.
6. Bapak Saprudin, SE, M.Si, Ak., CA, ACPA dan Ibu Yohana Yustika Sari, SE, MSA selaku Dosen Penguji yang telah memberikan saran perbaikan dalam penyempurnaan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan ilmu bermanfaat selama peneliti menempuh perkuliahan.
8. Seluruh staf akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah membantu kelancaran proses perkuliahan.
9. Kedua orang tua peneliti, abah dan mama yang menjadi motivasi peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini dan terima kasih yang tak terhingga karena telah memberikan doa, dukungan penuh tanpa henti, dan selalu menyemangati peneliti selama menempuh pendidikan hingga penulisan skripsi ini.
10. Muhammad Prayogi Ramadani dan Annisa Humaira Madani selaku saudara peneliti yang turut selalu menyemangati peneliti selama penulisan skripsi ini.

11. Dyan Anggraini Permata Sari, S.Ak yang selalu memberikan semangat, bantuan, dan dukungan kepada peneliti dari awal mulai penyusunan hingga skripsi ini selesai.
12. Seluruh teman-teman Himpunan Mahasiswa Akuntansi FEB ULM angkatan 2019 dan Keluarga Besar HMA FEB ULM yang telah mewarnai kehidupan peneliti saat menjalani perkuliahan dan membantu peneliti selama menjadi pengurus HMA selama 3 Periode.
13. Seluruh teman-teman Badan Eksekutif Mahasiswa FEB ULM periode 2021 yang telah banyak memberikan pembelajaran dan pengalaman di luar kampus bagi peneliti.
14. Rekan-rekan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Angkatan 2019.
15. Seluruh pihak yang mendukung dan mendoakan peneliti dan tidak dapat disebutkan satu per satu.

Peneliti selalu mendoakan semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian semua yang telah banyak membantu peneliti hingga skripsi ini selesai.

Akhir kata, peneliti berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi segala pihak.

Banjarmasin, Juni 2024  
Peneliti,

Muhammad Prayoga Ramadani

## ABSTRACT

Ramadani, Muhammad Prayoga (2024). *The Influence of Effective Tax Rate, Foreign Ownership, and Intangible Assets on Indications for Transfer Pricing (Empirical Study of Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Sector Listed on the Indonesian Stock Exchange in 2020-2023)*. Advisor: M. Nordiansyah.

*This research was conducted to determine the influence of the effective tax rate, foreign ownership, and intangible assets on indications for transfer pricing (an empirical study of manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023).*

*The research sample is manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023. Sample selection used a purposive sampling method and obtained 16 companies as samples, then multiplied by the number of years studied by 4 years, so that the number of sample observations was 64. The type of data used was secondary data. Data analysis used classical assumption tests and multiple linear regression in the SPSS version 26 application.*

*The results of this research show that intangible assets have an influence on indications for transfer pricing. Meanwhile, the effective tax rate and foreign ownership have no effect on indications for transfer pricing.*

*Keywords: Effective Tax Rate, Foreign Ownership, Intangible Assets, Transfer Pricing*

## ABSTRAKSI

Ramadani, Muhammad Prayoga (2024). Pengaruh *Effective Tax Rate*, Kepemilikan Asing, dan *Intangible Assets* Terhadap Indikasi Melakukan *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023). Pembimbing: M. Nordiansyah.

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh *effective tax rate*, kepemilikan asing, dan *intangible assets* terhadap indikasi melakukan *transfer pricing* (studi empiris pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023).

Sampel penelitian adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023. Seleksi sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 16 perusahaan yang menjadi sampel, kemudian dikalikan dengan jumlah tahun yang diteliti sebanyak 4 tahun, sehingga jumlah observasi sampel sebanyak 64. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Analisis data menggunakan uji asumsi klasik dan regresi linear berganda pada aplikasi SPSS versi 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *intangible assets* berpengaruh terhadap indikasi melakukan *transfer pricing*. Sedangkan *effective tax rate* dan kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap indikasi melakukan *transfer pricing*.

Kata Kunci : *Effective Tax Rate*, Kepemilikan Asing, *Intangible Assets*, *Transfer Pricing*

## DAFTAR ISI

|   |             |
|---|-------------|
| <b>LEMBAR LEGALITAS .....</b>                       | <b>ii</b>   |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI .....</b>        | <b>iii</b>  |
| <b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>          | <b>iv</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                          | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRACT .....</b>                               | <b>viii</b> |
| <b>ABSTRAKSI.....</b>                               | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                              | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR TABEL.....</b>                            | <b>xiv</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                           | <b>xv</b>   |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>                      | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang.....                             | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah.....                            | 18          |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                         | 19          |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                        | 19          |
| 1.5 Sistematika Pembahasan.....                     | 21          |
| 2.1 Landasan Teori .....                            | 23          |
| 2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) ..... | 23          |
| 2.1.2 <i>Effective Tax Rate</i> .....               | 27          |
| 2.1.3 Kepemilikan Asing .....                       | 29          |
| 2.1.4 <i>Intangible Assets</i> .....                | 30          |
| 2.1.4.1 Keteridentifikasi .....                     | 31          |

|   |  |           |
|---|--|-----------|
| 2.1.4.2   | Pengendalian.....  | 31        |
| 2.1.4.3   | Manfaat Ekonomik Masa Depan.....   | 32        |
| 2.1.4.4   | Klasifikasi <i>Intangible Assets</i> .....   | 32        |
| 2.1.5   | <i>Transfer Pricing</i> .....  | 34        |
| 2.1.5.1   | Tujuan <i>Transfer Pricing</i> .....   | 36        |
| 2.1.5.2   | Faktor-Faktor yang Menentukan <i>Transfer Pricing</i> .....                                  | 36        |
| 2.1.5.3   | Metode <i>Transfer Pricing</i> .....   | 37        |
| 2.1.5.4   | Kelebihan <i>Transfer Pricing</i> .....  | 39        |
| 2.1.5.5   | Kelemahan <i>Transfer Pricing</i> .....  | 40        |
| 2.1.5.6   | Hubungan Istimewa.....   | 40        |
| 2.1.5.7   | Jenis Transfer Antar Perusahaan .....  | 43        |
| 2.2   | Hasil Penelitian Sebelumnya .....  | 46        |
| <b>BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN .....</b> |  | <b>62</b> |
| 3.1   | Kerangka Konseptual (Model Penelitian).....  | 62        |
| 3.2   | Hipotesis Penelitian .....   | 64        |
| 3.2.1   | Pengaruh <i>Effective Tax Rate</i> Terhadap Indikasi Melakukan <i>Transfer Pricing</i> ..... | 65        |
| 3.2.2   | Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Indikasi Melakukan <i>Transfer Pricing</i> .....         | 66        |
| 3.2.3   | Pengaruh <i>Intangible Assets</i> Terhadap Indikasi Melakukan <i>Transfer Pricing</i> .....  | 67        |
| <b>BAB IV METODE PENELITIAN.....</b>                              |  | <b>69</b> |
| 4.1   | Ruang Lingkup Penelitian .....   | 69        |
| 4.2   | Jenis Penelitian .....   | 69        |
| 4.3   | Lokasi Penelitian.....   | 70        |

|  |           |
|--|-----------|
| 4.4 Unit Analisis .....  | 70        |
| 4.5 Populasi dan Sampel.....   | 70        |
| 4.6 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....                    | 81        |
| 4.6.1 <i>Effective Tax Rate</i> ( $X_1$ ).....                                     | 81        |
| 4.6.2 Kepemilikan Asing ( $X_2$ ).....   | 82        |
| 4.6.3 <i>Intangible Assets</i> ( $X_3$ ) .....                                     | 83        |
| 4.6.4 <i>Transfer Pricing</i> ( $Y$ ) .....  | 84        |
| 4.7 Teknik Pengumpulan Data.....   | 86        |
| 4.8 Teknik Analisis Data .....   | 86        |
| 4.8.1 Uji Statistik Deskriptif .....   | 87        |
| 4.8.2 Uji Asumsi Klasik.....   | 87        |
| 4.8.2.1 Uji Normalitas .....   | 88        |
| 4.8.2.2 Uji Multikolonieritas.....   | 89        |
| 4.8.2.3 Uji Heterokedastisitas .....   | 89        |
| 4.8.2.4 Uji Autokorelasi .....   | 90        |
| 4.8.3 Uji Hipotesis.....   | 91        |
| <b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS .....</b>                                   | <b>95</b> |
| 5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....   | 95        |
| 5.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia (BEI) .....                               | 95        |
| 5.1.2 Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang<br>Konsumsi ..... | 104       |
| 5.2 Hasil dan Analisis .....   | 107       |
| 5.2.1 Statistik Deskriptif .....   | 107       |
| 5.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik .....  | 112       |

|  |            |
|--|------------|
| 5.2.2.1 Uji Normalitas .....   | 112        |
| 5.2.2.2 Uji Multikolinearitas .....  | 113        |
| 5.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....  | 114        |
| 5.2.2.4 Uji Autokorelasi .....   | 116        |
| 5.2.2.5 Uji <i>Goodness of Fit</i> .....   | 117        |
| 5.3 Pembahasan.....  | 123        |
| 5.3.1 Pengaruh <i>Effective Tax Rate</i> Terhadap Indikasi Melakukan <i>Transfer Pricing</i> ..... | 123        |
| 5.3.2 Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Indikasi Melakukan <i>Transfer Pricing</i> .....         | 127        |
| 5.3.3 Pengaruh <i>Intangible Assets</i> Terhadap Indikasi Melakukan <i>Transfer Pricing</i> .....  | 131        |
| 5.4 Implikasi Hasil Penelitian .....   | 135        |
| 5.4.1 Implikasi Teoritis .....   | 135        |
| 5.4.2 Implikasi Praktis.....   | 135        |
| 5.5 Keterbatasan Penelitian.....   | 136        |
| <b>BAB VI PENUTUP .....</b>  | <b>138</b> |
| 6.1 Kesimpulan .....   | 138        |
| 6.2 Saran .....  | 139        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>  | <b>141</b> |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>   | <b>147</b> |

## DAFTAR TABEL

|   |     |
|---|-----|
| Tabel 1. 1 Fenomena indikasi perusahaan di Indonesia dan Global melakukan <i>transfer pricing</i> ..... | 7   |
| Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Sebelumnya.....   | 47  |
| Tabel 4. 1 Daftar Populasi Penelitian Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi.....        | 71  |
| Tabel 4. 2 Kriteria Sampel Penelitian.....  | 79  |
| Tabel 4. 3 Daftar Sampel Perusahaan.....  | 80  |
| Tabel 4. 4 Operasional Variabel.....  | 86  |
| Tabel 5. 1 Perkembangan Pasar Modal di Indonesia .....  | 97  |
| Tabel 5. 2 Sektor-Sektor yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....                                    | 102 |
| Tabel 5. 3 Ringkasan Profil Perusahaan Sampel.....  | 105 |
| Tabel 5. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....   | 108 |
| Tabel 5. 5 Hasil Uji <i>Non-Parametric Test</i> .....   | 112 |
| Tabel 5. 6 Hasil Uji Multikolinearitas .....  | 113 |
| Tabel 5. 7 Hasil Uji Heterokedastisitas melalui Uji <i>White</i> .....                                  | 116 |
| Tabel 5. 8 Hasil Uji Autokorelasi .....   | 117 |
| Tabel 5. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....  | 118 |
| Tabel 5. 10 Hasil Uji Statistik F.....  | 118 |
| Tabel 5. 11 Hasil Uji Statistik t.....  | 119 |
| Tabel 5. 12 Hasil Pengujian Analisis Regresi Berganda .....   | 122 |
| Tabel 5. 13 Bukti Empiris <i>Effective Tax Rate</i> dan <i>Transfer Pricing</i> .....                   | 124 |
| Tabel 5. 14 Bukti Empiris Kepemilikan Asing dan <i>Transfer Pricing</i> .....                           | 128 |
| Tabel 5. 15 Bukti Empiris <i>Intangible Assets</i> dan <i>Transfer Pricing</i> .....                    | 133 |

## DAFTAR GAMBAR

|   |     |
|---|-----|
| Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual .....           | 63  |
| Gambar 3. 2 Model Penelitian.....               | 64  |
| Gambar 5. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas ..... | 115 |