

**SKRIPSI**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
PERIODE 2021-2023**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

**Oleh:**

**Nama: Khairun Ni'mah**

**Nim: 2010313220053**

**Program Studi: Akuntansi**

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

**2024**

**LEMBAR LEGALITAS**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TRANSFER PRICING  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) PERIODE 2021-2023**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**KHAIRUN NI'MAH**

**NIM. 2010313/20053**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 24 Oktober 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing



Dra. Hj. Sustinal Umarjani, SH, MM, Ak, CA  
NIP. 196650904 199203 2 002

Dosen Penguji I



Muhammad Hudaya, SE, MM, Ph.D  
NIP. 19751118 200312 2 001

Dosen Penguji II



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

Mengetahui,  
Koordinator Program Studi SI Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)  
NIP. 19750321 200312 1 001

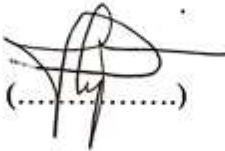
**LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI**

**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Khairun Ni'mah  
NIM : 2010313220053  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Transfer Pricing pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2023  
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan  
Ujian Dilaksanakan : Kamis, 24 Oktober 2024 (Pukul 10.30 – 12.30 WITA) Ruang Ujian 1 FEB ULM

**TIM PENGUJI**

Pembimbing : Dra. Hj. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA

()

Penguji I : Muhammad Hudaya, SE, MM, Ph.D

()

Penguji II : Yohana Yustika Sari, SE, MSA

()

## BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

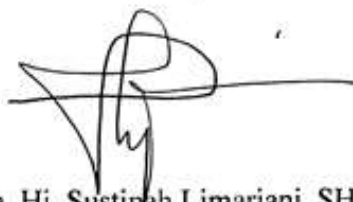
Nama Mahasiswa : Khairun Ni'mah  
NIM/Semester : 2010313220053/9  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Transfer Pricing pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023.  
Hari, Tanggal Ujian : Kamis, 24 Oktober 2024  
Waktu, Tempat : 10.30 – 12.30 WITA & Ruang Ujian 1 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji

Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji

Banjarmasin, 24 Oktober 2024

Mengetahui,  
Dosen Pembimbing



Dra. Hj. Sustinah Limarjani, SH., MM., Ak., CA  
NIP. 196650904 199203 2 002

Mahasiswa



Khairun Ni'mah  
NIM. 2010313220053

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfiar, SE., M.S., Ak., CA., CPS (Aus)  
NIP. 19750321 200312 1 001

## **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 dikemudian hari ternyata pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 24 Oktober 2024

Yang membuat pernyataan,



Khairun Ni'mah

NIM. 2010313220053

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmanirrohim*, segala puji syukur kehadirat Allah SWT karena atas limpahan rahmat, petunjuk dan hidayat-Nya penelitian skripsi dengan judul **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Transfer pricing* pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023”** 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 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, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat serta Dosen Penasehat Akademik yang telah banyak memberikan bimbingan dan konsultasi selama menjalani perkuliahan.
4. Ibu Dra. Hj. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan, ilmu pengetahuan, dorongan, motivasi, kritik, saran dan waktu kepada peneliti selama mengerjakan hingga selesainya skripsi ini.
5. Bapak Muhammad Hudaya, SE, MM Ph.D, CertSF, CertDA, CSRA dan Ibu Yohana Yustika Sari, SE, MSA selaku Dosen Penguji yang telah memberikan saran perbaikan dalam penyempurnaan skripsi ini
6. Seluruh Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan ilmu bermanfaat selama peneliti menempuh perkuliahan.
7. Seluruh staf akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah membantu kelancaran proses perkuliahan.
8. Kedua orang tua peneliti yaitu Alm Bapak H. Zainidil Majri dan Ibu Hj, Norsinah yang menjadi motivasi peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini serta terima kasih yang tidak terhingga atas doa, kasih sayang, pengorbanan dan dukungan selama menempuh perkuliahan hingga selesainya skripsi ini.
9. Teman-teman peneliti yaitu Izmi Imanada, Siti Aisyah, Dewi Fortuna Ariani, Sukmayati dan Yuli Yanti yang telah berbagi suka dan duka kepada peneliti hingga masa perkuliahan berakhir. Terutama kepada kedua teman peneliti yaitu Izmi dan Aisyah yang telah banyak direpotkan selama masa perkuliahan.

Terima kasih sudah menemani, mendukung, mendoakan, dan memberikan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

10. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi tahun Angkatan 2020 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
11. Seluruh pihak lainnya yang juga turut membantu baik secara langsung ataupun tidak langsung yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu.

Semoga amal baik dari semua pihak yang telah membantu peneliti dalam penulisan skripsi ini mendapat balasan kebaikan dari Allah SWT. Akhir kata, peneliti berharap bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada berbagai pihak yang berkepentingan.

Banjarmasin,

Peneliti,

Khairun Ni'mah

2010313220053

## **ABSTRACT**

Khairun Ni'mah (2024). *Analysis of Factors Affecting Transfer pricing in Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021-2023 Period.*

Advisor: Hj. Sustinah Limarjani

*This study was conducted to determine (1) the effect of income tax (PPh) on transfer pricing, (2) the effect of profitability on transfer pricing, (3) the effect of leverage on transfer pricing, (4) the effect of company size on transfer pricing for energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2021-2023.*

*The population of this study are energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2021-2023. The research sample consisted of 28 energy sector companies. The sampling method used was purposive sampling with certain criteria which resulted in 84 samples. The type of data used is secondary data. The analysis technique used is multiple linear regression analysis. This study uses SPSS version 26 to analyze.*

*The results of this study prove that (1) income tax (PPh) affects transfer pricing, (2) profitability has no effect on transfer pricing, (3) leverage effect on transfer pricing, (4) company size effect on transfer pricing,*

**Keywords:** *Transfer pricing, Income Tax (PPh), Profitability, Leverage, Company Size.*

## ABSTRAKSI

Khairun Ni'mah (2024). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Transfer pricing* pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2023.

Pembimbing: Hj. Sustinah Limarjani

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui (1) pengaruh pajak penghasilan (PPh) terhadap *transfer pricing*, (2) pengaruh profitabilitas terhadap *transfer pricing*, (3) pengaruh leverage terhadap *transfer pricing*, (4) pengaruh ukuran perusahaan terhadap *transfer pricing* pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023

Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023. Sampel penelitian terdiri dari 28 perusahaan sektor energi. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling dengan kriteria tertentu yang menghasilkan 84 sampel. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Penelitian ini menggunakan SPSS versi 26 untuk menganalisis.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa (1) pajak penghasilan (PPh) berpengaruh terhadap *transfer pricing*, (2) profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*, (3) leverage berpengaruh terhadap *transfer pricing*, (4) ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *transfer pricing*,

**Kata Kunci:** *Transfer pricing*, Pajak Penghasilan (PPh), Profitabilitas, Leverage,, Ukuran Perusahaan.

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b>	
<b>LEMBAR LEGALITAS.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRAKSI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	14
1.3. Tujuan Penelitian.....	15
1.4. Manfaat Penelitian.....	15
1.4.1. Manfaat Teoritis .....	15
1.4.2. Manfaat Praktis .....	16
1.5. Sistematika Penulisan.....	17
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>19</b>
2.1. Landasan Teori .....	19
2.1.1. Teori Keagenan .....	19
2.1.2. Teori Akuntansi Positif .....	21
2.1.3. <i>Transfer pricing</i> .....	23
2.1.4. Pajak Penghasilan (PPh) .....	35
2.1.5. Profitabilitas .....	40

2.1.6.	Leverage .....	43
2.1.7.	Ukuran Perusahaan.....	47
2.2.	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	48
<b>BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN..</b>		<b>62</b>
3.1.	Kerangka Konseptual (Model Penelitian) .....	62
3.2.	Hipotesis Penelitian .....	66
3.2.1.	Pengaruh Pajak Penghasilan Terhadap <i>Transfer pricing</i> .....	66
3.2.2.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Transfer pricing</i> .....	67
3.2.3.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Transfer pricing</i> .....	68
3.2.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Transfer pricing</i> .....	69
<b>BAB IV METODE PENELITIAN .....</b>		<b>70</b>
4.1.	Ruang Lingkup Penelitian .....	70
4.2.	Jenis Penelitian .....	70
4.3.	Tempat/Lokasi Penelitian .....	70
4.4.	Unit Analisis.....	71
4.5.	Populasi Dan Sampel.....	71
4.6.	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	76
4.6.1.	<i>Transfer pricing</i> .....	77
4.6.2.	Pajak Penghasilan.....	78
4.6.3.	Profitabilitas .....	79
4.6.4.	Leverage .....	79
4.6.5.	Ukuran Perusahaan.....	80
4.7.	Teknik Pengumpulan Data .....	81
4.8.	Teknik Analisis Data. ....	82
4.8.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	82
4.8.2.	Asumsi Klasik .....	82

4.8.3.	Analisis Regresi Linier Berganda .....	84
4.8.4.	Uji <i>Goodness of Fit</i> (Kelayakan Model) .....	85
4.8.5.	Uji Hipotesis .....	87
<b>BAB V</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....</b>	<b>89</b>
5.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	89
5.2.	Hasil dan Analisis.....	103
5.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	103
5.2.2.	Uji Asumsi Klasik .....	106
5.2.3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	110
5.2.4.	<i>Goodness of Fit Test</i> (Uji Kelayakan Model) .....	112
5.2.5.	Uji Hipotesis .....	114
5.2.6.	Hasil dan Pembahasan.....	116
5.3.	Implikasi Hasil Penelitian .....	129
5.3.1.	Implikasi Teoritis .....	129
5.3.2.	Implikasi Praktis .....	130
5.4.	Keterbatasan Penelitian .....	130
<b>BAB VI</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>132</b>
6.1.	Kesimpulan Penelitian.....	132
6.2.	Saran Penelitian .....	134
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>.....</b>	<b>136</b>
<b>LAMPIRAN</b>	<b>.....</b>	<b>141</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Tax Ratio Negara-Negara ASEAN .....	4
Tabel 1. 2 Kontribusi Penerimaan Pajak.....	7
Tabel 4. 1 Populasi Penelitian.....	71
Tabel 4. 2 Kriteria Sampel Penelitian .....	75
Tabel 4. 3 Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel.....	75
Tabel 4. 4 Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	81
Tabel 5. 1 Klasifikasi Sektor & Sub-sektor Perusahaan yang Terdaftar di BEI .....	92
Tabel 5. 2 Gambaran Umum Sampel Penelitian.....	94
Tabel 5. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	104
Tabel 5. 4 Hasil Uji Normalitas .....	106
Tabel 5. 5 Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin-Watson .....	107
Tabel 5. 6 Dasar Pengambilan Keputusan Autokorelasi dengan Durbin-Watson .....	107
Tabel 5. 7 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson (Difference).....	108
Tabel 5. 8 Dasar Pengambilan Keputusan Autokorelasi dengan Durbin-Watson (Difference).....	108
Tabel 5. 9 Hasil Uji Multikolinearitas .....	109
Tabel 5. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	110
Tabel 5. 11 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	111
Tabel 5. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	113
Tabel 5. 13 Hasil Uji F.....	114
Tabel 5. 14 Hasil Uji T .....	115
Tabel 5. 15 Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis.....	116
Tabel 5. 16 Bukti Empiris Pajak Penghasilan dan <i>Transfer pricing</i> .....	118
Tabel 5. 17 Bukti Empiris Profitabilitas dan <i>Transfer pricing</i> .....	121
Tabel 5. 18 Bukti Empiris Leverage dan <i>Transfer pricing</i> .....	124
Tabel 5. 20 Bukti Empiris Ukuran Perusahaan dan <i>Transfer pricing</i> .....	127

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Kasus Sengketa <i>Transfer pricing</i> .....	5
Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual .....	65
Gambar 3. 2 Model Penelitian .....	66

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Variabel <i>Transfer pricing</i> (Y) Periode 2021-2023.....	142
Lampiran 2 Data Sampel Variabel Pajak Penghasilan (X1) Periode 2021-2023.....	145
Lampiran 3 Data Sampel Variabel Profitabilitas (X2) Periode 2021-2023 .....	148
Lampiran 4 Data Sampel Variabel Leverage (X3) Periode 2021-2023 .....	151
Lampiran 5 Data Sampel Variabel Ukuran Perusahaan (X4) Periode 2021-2023.....	154
Lampiran 6 Output SPSS 26 .....	157
Lampiran 7 Tabel Perhitungan Durbin Watson .....	161