

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Laia, Imelda Venika

2024

Pengaruh Penggunaan Alokasi Dana Desa Akuntabilitas dan Transparansi Pengelolaan Dana Desa Terhadap Kesejahteraan Masyarakat Di Desa Mulia Rayat Kecamatan Merek (Studi Kasus Desa Mulia Rayat Kec. Merek)

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/244>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**PENGARUH PAJAK PENGHASILAN (PPh) BADAN, KEPEMILIKAN
ASING, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TRANSFER
PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2019-2022**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2024**

PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PAJAK PENGHASILAN (PPh) BADAN, KEPEMILIKAN ASING, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2021-2022



**Disahkan Oleh
Kepux Program Studi**

Evelin Roma Riauli Silalahi S.E., M.Si
NIDN : 0103076701

**Disetujui Oleh
Pembimbing**

Yan Christin Br Sembiring, S.E., M.Si
NIDN : 0111018901

PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH PAJAK PENGHASILAN (PPh) BADAN, KEPEMILIKAN ASING, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2019-2022

IMELDA VENIKA LAIA
NPM 1201210147

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Medan, 09 Oktober 2024

Penguji I

Penguji II


Sabeth Sembiring, S.E., M.Si
NIDN : 0116066401



Joana L. Saragih, S.E., M.Si
NIDN : 0113087201

UNIKA SANTO THOMAS
Ketua Penguji


Yan Christin Br Sembiring, S.E., M.Si
NIDN : 0111018901




Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Kornel Munthe
NIDN : 0130096702



Ketua Program Studi


Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si
NIDN : 0103076701

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

NAMA : IMELDA VENIKA LAIA
NPM : 200120087
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG PENDIDIKAN : STRATA SATU
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH PAJAK PENGHASILAN (PPh)
BADAN, KEPEMILIKAN ASING, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN
DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE
2019-2022

menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini benar-benar hasil karya sendiri, bukan plagiat, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik penelitian ilmiah.

Apabila dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya tulis orang lain, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 4 November 2024

Penulis,

IMELDA VENIKA LAIA
NPM : 200120087

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Imelda Venika Laia
2. Tempat/ Tanggal Lahir : Lawa-Lawa Luo/ 24 Februari 1999
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Agama : Katolik
5. Nama Ayah : Fatinaso Laia
6. Nama Ibu : Alm. Adina Laia
7. Alamat Orang Tua : Desa Lawa-Lawa Luo, Kec. Lolomatua
8. Alamat Mahasiswa : Jl. Jamin Ginting Gang Sempurna

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 078472 Lawa-Lawa Luo : Tamat Tahun 2012
2. SMP Negeri 3 Lolomatua : Tamat Tahun 2015
3. SMA Negeri 1 Lolomatua : Tamat Tahun 2018
4. Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2024

ABSTRAK

IMELDA VENIKA LAIA, 200120087, 2024, “PENGARUH PAJAK PENGHASILAN (PPh) BADAN, KEPEMILIKAN ASING, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022”.

Dosen Pembimbing : Yan Christin Br Sembiring, SE., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Pajak Penghasilan (PPh) badan, kepemilikan asing, dan ukuran perusahaan terhadap *transfer pricing* secara parsial dan simultan. Populasi dalam penelitian ini, perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022 dengan populasi 88 perusahaan. Jumlah sampel 11 perusahaan dalam 4 tahun periode penelitian dengan 44, data outlier sebanyak 12 sehingga penelitian 32 pengamatan. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik yang meliputi uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi, dan uji heteroskedastisitas. Menggunakan analisis regresi linear berganda, uji hipotesis, dan uji determinasi dengan menggunakan SPSS versi 25 untuk mengolah data.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Pajak Penghasilan (PPh) badan secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap *transfer pricing*, kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*, sedangkan secara simultan Pajak Penghasilan (PPh) badan, kepemilikan asing, dan ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan (PPh) Badan, Kepemilikan Asing, Ukuran Perusahaan, *Transfer Pricing*.

ABSTRACT

IMELDA VENIKA LAIA, 200120087, 2024, "THE EFFECT OF CORPORATE INCOME TAX, OWNERSHIP, AND COMPANY SIZE ON TRANSFER PRICING IN MANUFACTURING COMPANIES OF THE FOOD AND BEVERAGE SUB-SECTOR LISTED ON THE INDONESIA EFFECTS BUREAU 2019-2022 PERIOD".

Supervisor: Yan Christin Br Sembiring, SE, M.Si

This study aims to examine the effect of corporate income tax (PPh), foreign ownership, and company size on transfer pricing partially and simultaneously. The population in this study, manufacturing companies in the food and beverage sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019-2022 with a population of 88 companies. The number of samples was 11 companies in 4 years of the study period with 44, outlier data as many as 12 so that the study had 32 observations. Sampling using purposive sampling technique. The analysis method used is descriptive statistical test, classical assumption test which includes normality test, multicollinearity test, autocorrelation test, and heteroscedasticity test. Using multiple linear regression analysis, hypothesis testing, and determination testing using SPSS version 25 to process data.

The results of this research show that corporate Income Tax (PPh) partially has a positive and significant effect on transfer pricing, foreign ownership has no effect on transfer pricing and company size has no effect on transfer pricing, while simultaneously corporate Income Tax (PPh), foreign ownership, and company size has a positive and significant effect on transfer pricing in food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period.

Keywords : *Corporate Income Tax (PPh), Foreign Ownership, Company Size, Transfer Pricing.*

DAFTAR PUSTAKA

- Amelia, Y., & Nurmuslimah, A. (2020). Pengaruh Pajak Penghasilan Badan, Kepemilikan Asing, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Indikasi Tindakan Transfer Pricing. *Journal of Accounting, Management & Entrepreneurship*, 18, 65–81.
- Anisa, Meli. (2020). Pengaruh *Effective Tax Rate* dan *Return On Assets* Terhadap Persentase Penjualan Pihak Berelasi Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2014-2018. *Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pakuan*
- Astuti, (2008), Analisis Putusan Pengadilan Pajak Atas Sengketa Penentuan Harga Wajar Pada Transaksi Transfer Pricing, Skripsi.
- Brigham, Eugene. F., & Houston, Joul. F. (2013). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Darussalam, D. S. (2013). *Transfer Pricing: Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional*. Jakarta: Danny Darussalam Tax Centre
- Desriana, Denis. (2021). Transfer Pricing, Makalah, di akses dari <http://desriana.blogspot.com>
- Elpara, Nova. (2021). Pengaruh Pajak Penghasilan (PPh) Badan, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019. *Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pakuan Bogor*.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisa Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit UNDIP.
- Hadiprajitno, P. B. (2013). Struktur Kepemilikan, Mekanisme Tata Kelola Perusahaan, Dan Biaya Keagenan Di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 9(2), 97-127.
- Hartono, J. (2013). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. BPFE: Yogyakarta.
- Isnaeni, Vitri. (2020). Pengaruh Pajak Penghasilan (PPh) Badan, Kepemilikan Asing Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2021. *Skripsi Ekonomi dan Bisnis Universitas Panca Sakti Tegal*.

- Mardiasmo, (2018). *Perpajakan*. Edisi Revisi Tahun 2018. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Marliana, D., Prihatni, R., & Muliastuti, I. (2022). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 3(2), 332–343.
- Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor PER-32/PJ/2011 Tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha dalam Transaksi Antara Wajib Pajak Dengan Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa.
- Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 7 (2010) tentang Pengungkapan Pihak-Pihak Berelasi. Pada Paragraf 04 dari PSAK Nomor 7 (2010).
- Pohan, Chairil Anwar. (2018). *Manajemen Perpajakan*, Edisi Revisi. Jakarta PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Prabaningrum, D. D., Astuti, T. P., & Harjito, Y. (2021). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, Bonus Plan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Perusahaan Melakukan Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2018). *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 5(1), 459944.
- Refgia, Thesa. (2017). Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, dan Terhadap *Transfer Pricing*. Jurnal Online Mahasiswa Riau.
- Resmi, Siti. (2019). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Edisi Sebelas. Jakarta Salemba Empat. Jakarta
- Sartono, Agus (2010), *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi Edisi Empat*. BPFE, Yogyakarta.
- Siagian, Sondang P. (2011). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabet.
- Sulistion. (2010). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Struktur Modal, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur Di Bei Tahun 2006-2008. *Jurnal Unirversitas Negeri Semarang*
- Supriyanto, Edy. (2012). *Akuntansi Perpajakan*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Undang -Undang Republik Indonesia No. 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan

Undang -Undang Republik Indonesia No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan

Undang -Undang Republik Indonesia No.25 Tahun 2007 tentang Penanam Modal

Yuniasih, N. W., Rasmini, N. K., & Wirakusuma, M. G. (2011). Pengaruh pajak dan tunneling incentive pada keputusan transfer pricing perusahaan manufaktur yang listing di Bursa Efek Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi, 15*(1).

