

**FAKTOR DETERMINAN KEPUTUSAN PERUSAHAAN MELAKUKAN
TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Abu Al A'la Asysyafi'i

21.1042.10.58

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER**

2025

**FAKTOR DETERMINAN KEPUTUSAN PERUSAHAAN MELAKUKAN
TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Abu Al A'la Asysyafi'i

21.1042.10.58

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER**

2025

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Abu Al A'la Asysyafi'i
NIM : 2110421058
Program Studi : Akuntansi

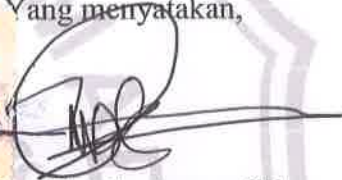
Menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul: **FAKTOR DETERMINAN KEPUTUSAN PERUSAHAAN MELAKUKAN *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**, adalah hasil karya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan plagiat atau jiplakan, saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan, dan kebenaran isinya sesuai sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut dimuka hukum, jika ternyata dikemudian hari ada pihak – pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 08 Juli 2025

Yang menyatakan,




Abu Al A'la Asysyafi'i
2110421058

SKRIPSI

FAKTOR DETERMINAN KEPUTUSAN PERUSAHAAN MELAKUKAN *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh:
Abu Al A'la Asysyafi'i
21.1042.10.58

Pembimbing:

Dosen Pembimbing Utama

: Dr. Riyanto Setiawan S.SE., MSA.,
Ak.,CA.CSRS.MCE



Dosen Pembimbing Pendamping

: Ari Sita Nastiti SE., M.Akun



PENGESAHAN

Tugas akhir berjudul; Faktor Determinan Keputusan Perusahaan Melakukan *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember pada:

Hari : Jum'at

Tanggal : 18 Juli 2025

Tempat : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Penguji

Dr. Arik Susbiyani., SE., M.Si
NPK. 1972112810109289

Anggota 1,

Dr. Riyanto Setiawan Suharsono, S.E.,
MSA., Ak., CA., CSRS., CSP., MCE
NPK. 19721229121091118

Anggota 2,

Ari Sita Nastiti SE., M.Akun
NPK. 1987010911612772

Mengesahkan:

Dekan,



Maheni Ika Sari, S.E., MM
NIP. 197711082005012001

Ketua Program Studi,

Dr. Riyanto Setiawan Suharsono, S.E.,
MSA., Ak., CA., CSRS., CSP., MCE
NPK. 19721229121091118

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala nikmat berfikir, kesehatan dan kebahagiaannya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Dalam kesempatan kali ini saya ucapkan terima kasih banyak kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses menyelesaikan skripsi ini diantaranya:

1. Orang tua saya, Bapak Muhammad Safik dan Ibu Haniah Widayati tercinta dan tersayang dengan tulus membesarkan, mendidik, dan selalu mendoakan saya dengan tiada henti – hentinya.
2. Keluarga besar saya, Kakak dan Adik saya, Om dan tante saya, serta keluarga besar saya yang selalu memberikan dukungan dan motivasi untuk saya agar lebih semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
3. Pendamping hidup saya Adinda Nada Shafa, yang sudah membantu hingga memberikan dukungan yang membuat saya selalu semangat dalam menjalani masa saya mengerjakan skripsi.
4. Teman – Teman saya, yang setia mendengarkan keluh kesah dan selalu memberikan semangat, terima kasih telah menemani saya.
5. Teman – teman IMM Akademos, IAI Anggota Muda, Ikamala Jember, Pertukaran mahasiswa Merdeka dan yang lainnya pula yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu.
6. Teman – teman seperjuangan saya dari program studi akuntansi angkatan 21 yang selalu menemani saya dari semester awal hingga akhir dari cerita kehidupan kampus.

MOTTO

"Dan tidaklah Tuhanmu meninggalkanmu, dan tidak pula Dia membencimu."

(QS. Ad-Dhuha: 3)

Setiap kesedihan adalah pintu menuju kasih sayang-Nya, dan setiap kesabaran adalah tanda cinta-Nya yang tak pernah hilang.

"Barangsiapa yang bersyukur, maka Aku akan menambah nikmat kepadanya."

(QS. Ibrahim: 7)

Syukur adalah kunci kebahagiaan yang membuka pintu rahmat tanpa batas.

"Berjalanlah di dunia seperti seorang pengembara, karena akhir perjalanan adalah kembali kepada-Nya."

(Ibnu Qayyim Al-Jawziyyah)

Hidup ini adalah perantara, bukan tujuan. Maka, jangan lupa arah pulang.

"Cinta adalah mutiara yang memurnikan jiwa, dan cinta terbesar adalah cinta kepada Yang Maha Esa."

(Rumi)

Ketika cinta kepada-Nya memenuhi hatimu, segalanya menjadi indah dalam pandanganmu.



KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahirabbilalamin segala puja dan puji syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat, dan hidayahnya yang melimpah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “faktor determinan keputusan perusahaan melakukan *Transfer pricing* pada perusahaan yang terdaftar di bursa efek indonesia”. Skripsi ini disusun oleh penulis dan merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember. Selama pengerjaan hingga tuntas, penulis mengucapkan terima kasih atas dukungan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Penulis menyadari bahwa penyelesaian tesis ini akan sulit tanpa dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan yang berbahagia ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Maheni Ika Sari, SE., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.
2. Bapak Dr. Riyanto Setiawan S,SE.,MSA.,Ak,CA,CSRS,MCE. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember dan Pembimbing Pertama Saya.
3. Ibu Ari Sita Nastiti, SE.,M.Akun selaku dosen pembimbing 2 yang telah memberikan saran, bimbingan, dan arahan dalam mengerjakan skripsi ini.
4. Ibu Arik Susbiyani SE., M.Si., Selaku dosen penguji skripsi yang memberikan saran dan masukan agar skripsi dapat terselesaikan dengan baik.
5. Bapak dan ibu dosen yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang bermanfaat. Atas segala bekal dan amal baik yang selalu diberikan kepada penulis, semoga diberikan balasan oleh Allah SWT dengan sebaik mungkin. Besar harapan penulis semoga dapat memberikan referensi bagi pembaca nantinya.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jember, 08 Juli 2025

DAFTAR ISI

PERNYATAAN	ii
SKRIPSI	iii
PENGESAHAN	iv
PERSEMBAHAN	v
MOTTO	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	7
2.1.2 Teori Kontinjensi.....	7
2.1.3 Teori Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance Theory</i>).....	8
2.1.4 Teori Struktur Modal (<i>Capital Structure Theory</i>).....	8
2.1.5 Pengertian <i>Transfer pricing</i>	9
2.1.6 Regulasi Tranfer Pricing di Indonesia	10
2.1.7 Pajak	12
2.1.8 Mekanisme Bonus	12
2.1.9 Struktur Kepemilikan	12
2.1.10 Ukuran Perusahaan.....	12
2.1.11 <i>Leverage</i>	13
2.1.12 <i>Profitabilitas</i>	13
2.2 Penelitian Terdahulu	14
2.3 Kerangka Pemikiran	17
2.4 Hipotesis Penelitian	18

2.4.1	Pengaruh Pajak terhadap Keputusan <i>Transfer pricing</i>	18
2.4.2	Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap Keputusan <i>Transfer pricing</i>	18
2.4.3	Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Keputusan <i>Transfer pricing</i>	19
2.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Keputusan <i>Transfer pricing</i>	20
2.4.5	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Keputusan <i>Transfer pricing</i>	20
2.4.6	Pengaruh <i>Profitabilitas</i> terhadap Keputusan <i>Transfer pricing</i>	21
BAB 3 METODE PENELITIAN		23
3.1	Desain Penelitian	23
3.2	Lokasi dan Objek Penelitian	23
3.3	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	23
3.3.1	Variabel Independent (Bebas)	23
3.3.2	Variabel Dependent (Terikat)	26
3.4	Populasi dan Sampel	27
3.5	Jenis Data	29
3.6	Teknik Pengumpulan Data	29
3.7	Teknik Analisis Data	30
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif	30
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	30
3.8	Analisis Regresi Linear	32
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN		34
4.1	Gambaran Umum Data Penelitian	34
4.1.1	Penentuan Sampel Penelitian	34
4.1.2	Distribusi Sampel berdasarkan Sub Sektor	35
4.2	Statistik Deskriptif	36
4.3	Uji Korelasi Antar Variabel (Uji Chi Square)	37
4.4	Uji Asumsi Klasik	38
4.4.1	Uji Normalitas	38
4.4.2	Uji Multikolinearitas	38
4.4.3	Uji Autokorelasi	39
4.4.4	Uji Heteroskedastisitas	39
4.5	Analisis Regresi Linier	40
4.5.1	Uji F	40
4.5.2	Uji t	41
4.5.3	Koefisien Determinasi (R^2 dan Adjusted R^2)	42
4.6	Analisis dan Pembahasan	43
4.6.1	Pajak berpengaruh positif terhadap keputusan perusahaan berbuat <i>transfer pricing</i> . 43	

4.6.2	Mekanisme bonus berpengaruh positif terhadap keputusan perusahaan berbuat <i>transfer pricing</i>	44
4.6.3	Struktur kepemilikan berpengaruh terhadap keputusan perusahaan berbuat <i>transfer pricing</i>	45
4.6.4	Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap keputusan perusahaan berbuat <i>transfer pricing</i>	46
4.6.5	<i>Leverage</i> berpengaruh terhadap keputusan perusahaan berbuat <i>transfer pricing</i> . 47	
4.6.6	<i>Profitabilitas</i> berpengaruh terhadap keputusan perusahaan berbuat <i>transfer pricing</i> . 48	
BAB 5 KESIMPULAN		50
5.1	Kesimpulan	50
5.2	Saran	51
DAFTAR PUSTAKA.....		52
LAMPIRAN		58
Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan		58



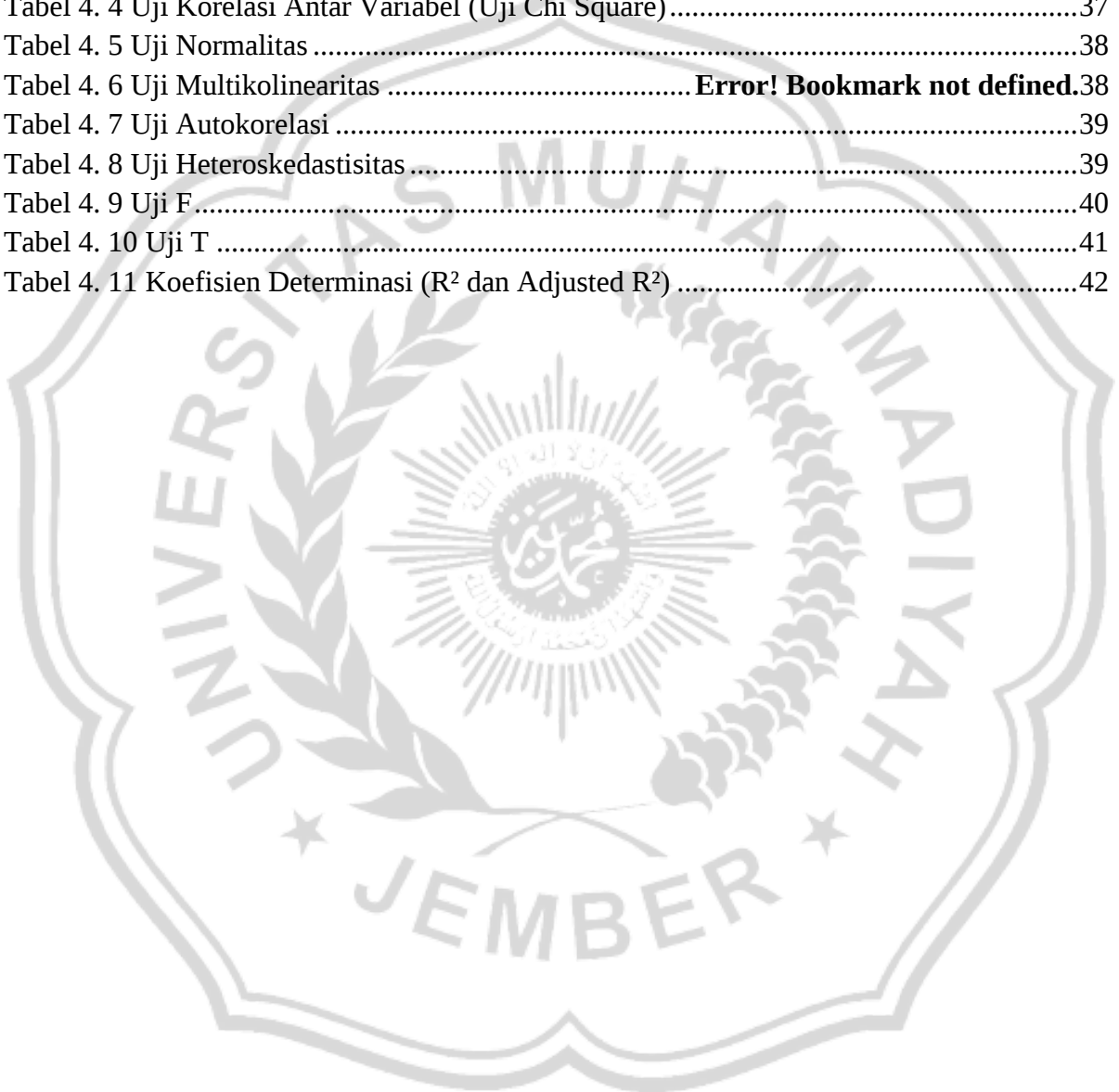
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	17
--------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3. 1 Devinisi Operasional Variabel	27
Tabel 4. 1Kriteria Pemilihan Sampel	34
Tabel 4. 2 Kriteria Berdasarkan Subsektor perusahaan.....	35
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4. 4 Uji Korelasi Antar Variabel (Uji Chi Square).....	37
Tabel 4. 5 Uji Normalitas	38
Tabel 4. 6 Uji Multikolinearitas	Error! Bookmark not defined. 38
Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi	39
Tabel 4. 8 Uji Heteroskedastisitas	39
Tabel 4. 9 Uji F.....	40
Tabel 4. 10 Uji T	41
Tabel 4. 11 Koefisien Determinasi (R^2 dan Adjusted R^2)	42



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan	58
Lampiran 2 Tabulasi Beban Pajak.....	59
Lampiran 3 Tabulasi Mekanisme Bonus	60
Lampiran 4 Tabulasi Struktur Kepemilikan	61
Lampiran 5 Tabulasi Ukuran Perusahaan.....	62
Lampiran 6 Tabulasi <i>Leverage</i>	63
Lampiran 7 Tabulasi <i>Profitabilitas</i>	64
Lampiran 8 Tabulasi <i>Transfer Pricing</i>	65
Lampiran 9 Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	66
Lampiran 10 Uji Korelasi Antar Variabel (Uji Chi Square)	66
Lampiran 11 Uji Normalitas.....	67
Lampiran 12 Uji Multikolinearitas	67
Lampiran 13 Uji Autokorelasi.....	68
Lampiran 14 Uji Heteroskedastisitas.....	68
Lampiran 15 Uji F (Uji Signifikansi Simultan).....	68
Lampiran 16 Uji t (Uji Signifikansi Parsial)	69
Lampiran 17 Koefisien Determinasi (R^2 dan Adjusted R^2).....	69