

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, KUALITAS
AUDIT, *INTANGIBLE ASSETS* TERHADAP
KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*



OLEH:
CHARLES EGA PRATAMA KRISTANTO
3203017162

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020**

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, KUALITAS
AUDIT, *INTANGIBLE ASSETS* TERHADAP
KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

CHARLES EGA PRATAMA KRISTANTO

3203017162

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, KUALITAS
AUDIT, *INTANGIBLE ASSETS* TERHADAP
KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING***

Oleh:

CHARLES EGA PRATAMA KRISTANTO

3203017162

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA.

NIDN 0730128502

Tanggal: 4 Desember 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Charles Ega Pratama Kristanto NRP 3203017162
Telah diuji pada tanggal 15 Desember 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

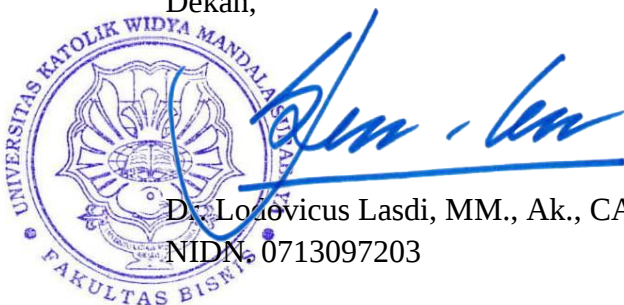
Ketua Tim Penguji:



Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA.
NIDN. 0730128502

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D., SE., MA.
NIDN. 0711028601

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Charles Ega Pratama Kristanto

NRP : 3203017162

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Kualitas Audit, *Intangible Assets* terhadap Keputusan *Transfer Pricing*

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 4 Desember 2020

Yang menyatakan,

(Charles Ega Pratama Kristanto)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk dapat menyelesaikan studi Strata-1 dan mendapatkan gelar sarjana akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Skripsi ini tidak akan menjadi sebuah karya tulis yang baik tanpa adanya bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina D., SE., MA. dan Dr. Hendra Wijaya, S. Akt., MM., CPMA. selaku Ketua Jurusan dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan waktu, tenaga, dan pikiran serta dorongan dan semangat untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Segenap dosen dan staf Fakultas Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan motivasi yang diberikan.
5. Keluarga tercinta yaitu papa, mama, dan adik yang telah memberikan doa, semangat, serta dukungan kepada penulis.
6. Teman-teman Tax Center yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman seperjuangan kuliah khususnya Nicholas, Kurniawan, Jimmi, Kevin, Sebastian, Chandra, dan Robbie yang telah memberikan dukungan dan semangat serta keceriaan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman seperjuangan skripsi khususnya Jessie, Eirene, dan Alicia yang telah memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh teman dan pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, dan bantuannya.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam skripsi ini, oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun sebagai perbaikan atas skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan wawasan dan informasi bagi pembaca.

Surabaya, 4 Desember 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK.....	xi
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	9
2.2 Penelitian Terdahulu	12
2.3 Pengembangan Hipotesis	21
2.4 Rerangka Penelitian	24
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian.....	25
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel...	25
3.3 Jenis Data dan Sumber Data	27
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	27
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	27
3.6 Teknik Analisis Data.....	28
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Karakteristik Objek Penelitian	31
4.2 Deskripsi Data.....	31
4.3 Analisis Data	33
4.4 Pembahasan.....	36
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	41
5.2 Keterbatasan.....	42
5.3 Saran.....	42
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Saat Ini	19
Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	31
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	32
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Kualitas Audit.....	33
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif <i>Transfer Pricing</i> (TP)	33
Tabel 4.5. Tabel Uji Kelayakan Model Regresi dengan Perbandingan -2 Log Likelihood	33
Tabel 4.6. <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness Of Fit Test</i>	34
Tabel 4.7. Hasil <i>Nagelkerke's R Square</i>	34
Tabel 4.8. Hasil Uji Matriks Klasifikasi	35
Tabel 4.9. Hasil Uji Hipotesis	35

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Penelitian.....	24

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. *Overall Model Fit Test*
- Lampiran 3. *Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test*
- Lampiran 4. *Nagelkerke's R Square*
- Lampiran 5. Uji Ketepatan Klasifikasi
- Lampiran 6. Hasil Uji Hipotesis

ABSTRAK

Pertumbuhan ekonomi yang laju menyebabkan banyak perusahaan yang awalnya bertaraf nasional ikut berkembang menjadi perusahaan bertaraf multinasional. Perubahan ini juga menyebabkan perkembangan aktivitas perusahaan yang tidak hanya berfokus di suatu negara saja, tetapi hingga di beberapa negara yang membuat banyak perusahaan membuat proses produksinya dibagi menjadi beberapa departemen. Perusahaan pada kasus tersebut akan kesulitan dalam menetapkan biaya dan beban yang dikeluarkan serta harga jual untuk melakukan evaluasi dan mengukur kinerja perusahaan tersebut. Maka dari itu, perusahaan melakukan suatu aktivitas yang biasa disebut *transfer pricing*.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh perencanaan pajak, kualitas audit serta *intangible assets* terhadap keputusan *transfer pricing*. Objek penelitian merupakan perusahaan multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019 dengan sampel penelitian yang diperoleh melalui metode *purposive sampling* sebanyak 54 perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dan diperoleh dari laporan keuangan. Teknik analisis data menggunakan uji regresi logistik. Hasil penelitian membuktikan bahwa kualitas audit berpengaruh negatif terhadap keputusan *transfer pricing*. Sementara, perencanaan pajak serta *intangible assets* tidak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*.

Kata kunci: Perencanaan Pajak, Kualitas Audit, *Intangible Assets*, *Transfer Pricing*

THE EFFECT OF TAX PLANNING, AUDIT QUALITY, INTANGIBLE ASSETS ON TRANSFER PRICING DECISIONS

ABSTRACT

The rapid economic growth has caused many companies that were originally national level to participate in developing into multinational companies. This change also led to the development of company activities that were not only focused on a single country, but in several companies making the state process divided into several departments. The company in this case will have difficulty in determining the costs and expenses incurred as well as the selling price to evaluate and measure the company's performance. Therefore, the company carries out an activity which is commonly called transfer pricing.

This study aims to examine and analyze planning, quality audits and intangible assets against transfer pricing decisions. The research object is a multinational company listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2019 with a sample of 54 companies obtained through purposive sampling method. The data used in this study are secondary data and obtained from financial reports. The data analysis technique used logistic regression test. The results of the study prove that audit quality has a negative effect on transfer pricing decisions. Meanwhile, tax planning and intangible assets have no effect on transfer pricing decisions.

Keywords: *tax planning, audit quality, intangible assets, transfer pricing*