

ABSTRACT

Benny Harun Tampubolon. NIM 7193520032. The Effect of Tax, Company Size, Profitability, and Foreign Ownership on Transfer Pricing in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2022. Thesis, Department of Accounting, Accounting Study Program, Faculty of Economics, Medan State University, 2023.

The problem in this research is transfer pricing, which is a company policy in determining the transfer price of transactions between division members in a multinational company, which makes it easy for companies to adjust internal prices for goods, services, and intangible assets that are traded so as not to create prices that are too low or too high. However, in practice, transfer pricing becomes one of the company's tax planning efforts with the aim of minimizing the tax burden that must be paid by engineering transfer prices between companies that have a special relationship.

The research was conducted at manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022. The sampling technique using purposive sampling technique found a total sample of 15 companies that met the sampling criteria with a period of 3 years so that the research data was 45 samples. The data collection technique used is to download financial reports from the site www.idx.co.id or the official website of the company under study. The analysis technique used in this study consists of descriptive statistical analysis, classical assumption test, and hypothesis testing.

Based on the results of this study in t test that tax has no effect on transfer pricing with a significance value of 0.610, company size has no effect on transfer pricing with a significance value of 0.139, profitability has no effect on transfer pricing with a significance value of 0.216, foreign ownership affects transfer pricing with a significance value of 0.008. In F test, tax variable, company size, profitability, and foreign ownership affect transfer pricing with significance value of 0.004.

The result of this study shows that the amount of tax, company size, profitability does not affect the company to consider whether the company will choose to set or not to set transfer pricing. Foreign ownership affects transfer pricing where the higher the foreign ownership of a company, the greater the company's decision to set transfer pricing.

Keywords: *Transfer Pricing, Tax, Company Size, Profitability, Foreign Ownership*

ABSTRAK

Benny Harun Tampubolon. NIM 7193520032. Pengaruh Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Kepemilikan Asing Terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2022. Skripsi, Jurusan Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Medan, 2023.

Permasalahan dalam penelitian ini adalah *transfer pricing*, yaitu kebijakan perusahaan dalam menentukan harga transfer dari transaksi antar anggota divisi dalam sebuah perusahaan multinasional, yang memberi kemudahan bagi perusahaan untuk menyesuaikan harga internal untuk barang, jasa, dan harta tak berwujud yang diperjualbelikan agar tidak tercipta harga yang terlalu rendah atau terlalu tinggi. Namun pada praktiknya *transfer pricing* menjadi salah satu upaya perencanaan pajak perusahaan dengan tujuan untuk meminimalkan beban pajak yang harus dibayar dengan merekayasa harga transfer antar perusahaan yang memiliki hubungan istimewa.

Penelitian dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* didapati jumlah sampel sebanyak 15 perusahaan yang memenuhi kriteria pengambilan sampel dengan periode 3 tahun sehingga data penelitian adalah 45 sampel. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dengan mengunduh laporan keuangan dari situs www.idx.co.id atau situs website resmi perusahaan yang diteliti. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis.

Berdasarkan hasil penelitian ini secara uji t bahwa pajak tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing* dengan nilai signifikansi sebesar 0,610, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing* dengan nilai signifikansi 0,139, profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing* dengan nilai signifikansi 0,216, kepemilikan asing berpengaruh terhadap *transfer pricing* dengan nilai signifikansi 0,008. Secara uji F bahwa variabel pajak, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan kepemilikan asing berpengaruh terhadap *transfer pricing* dengan nilai signifikansi 0,004.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa besarnya pajak, ukuran perusahaan, profitabilitas tidak mempengaruhi perusahaan untuk mempertimbangkan apakah perusahaan akan memilih untuk menetapkan atau tidak menetapkan *transfer pricing*. Kepemilikan asing berpengaruh terhadap *transfer pricing* dimana semakin tinggi kepemilikan asing suatu perusahaan maka semakin besar keputusan perusahaan untuk menetapkan *transfer pricing*.

Kata kunci : *Transfer Pricing*, Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Kepemilikan Asing