

ABSTRAK

Elsa Theresia Valery Simangunsong, NIM 7183520008, Pengaruh Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage* dan Kepemilikan Asing terhadap Penetapan *Transfer pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2020). Skripsi, Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Medan.

Permasalahan dalam penelitian ini adalah *transfer pricing*, yaitu kebijakan harga untuk penyerahan barang ataupun jasa antar departemen yang dirancang untuk mengukur kemampuan setiap divisi ataupun departemen dalam menyesuaikan harga internal pada suatu barang, jasa, serta aset tidak berwujud yang diperjualbelikan agar tidak menyebabkan harga menjadi terlalu rendah ataupun terlalu tinggi. Namun dalam prakteknya, dengan pesatnya perkembangan ICT dan arus globalisasi, *transfer pricing* merupakan upaya perancangan pajak perusahaan yang bertujuan meminimalisir tanggungan pajak yang harus dibayarkan dengan cara direkayasanya harga transfer antar perusahaan yang mempunyai hubungan istimewa istimewa. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh pajak, ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage* dan kepemilikan asing terhadap penetapan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2020.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Teknik pengambilan data yang digunakan adalah dengan metode purposive sampling, dengan jumlah sampel sebanyak 16 perusahaan. Periode yang terdapat pada penelitian ini yaitu sebanyak 3 tahun yaitu 2018- 2020 sehingga data penelitian berjumlah 48. 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 data penelitian ini terdiri dari analisis statistik deskriptif, analisis regresi logistik dan uji hipotesis.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa besarnya pajak dan ukuran perusahaan, serta tingginya tingkat profitabilitas dan leverage tidak mempengaruhi perusahaan untuk mempertimbangkan apakah perusahaan akan memilih untuk menetapkan atau tidak menetapkan *transfer pricing*. Kepemilikan asing memiliki pengaruh negatif terhadap *transfer pricing* dimana semakin tinggi kepemilikan asing suatu perusahaan maka semakin menurun keputusan perusahaan untuk menetapkan *transfer pricing*. Kesimpulan penelitian ini adalah kepemilikan asing berpengaruh signifikan terhadap penetapan *transfer pricing* sedangkan pajak, ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap penetapan *transfer pricing*.

Kata Kunci: Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Asing, *Transfer pricing*

ABSTRACT

Elsa Theresia Valery Simangunsong, NIM 7183520008, *The Effect of Taxes, Firm Size, Profitability, Leverage and Foreign Ownership on Transfer pricing in Manufacturing Companies on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2018-2020.* Thesis, Department of Accounting, Accounting Study Program, Faculty of Economics, State University of Medan.

The problem in this study is transfer pricing, which is a price policy for the delivery of goods or services between departments which is designed to measure the ability of each division or department to adjust internal prices for goods, services, and intangible assets traded so as not to cause prices to be too low or too high. However, in practice, with the rapid development of ICT and the flow of globalization, transfer pricing is an effort to design corporate taxes that aim to minimize the tax burden that must be paid by engineering transfer prices between companies that have special relationships. The purpose of this study was to determine and analyze the effect of tax, firm size, profitability, leverage and foreign ownership on transfer pricing determination in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2020.

The population in this study are all manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. The data collection technique used is purposive sampling method, with a total sample of 16 companies. The period contained in this study is 3 years, namely 2018-2020 so that the research data is 48. The data collection technique used is to download financial reports from the www.idx.co.id site or the official website of the company under study. The data analysis technique of this research consisted of descriptive statistical analysis, logistic regression analysis and hypothesis testing.

The results showed that the amount of tax and the size of the company, as well as the level of profitability and leverage do not affect the company to consider whether the company will choose to set or not set transfer pricing. Foreign ownership has a negative influence on transfer pricing where the higher the foreign ownership of the company, the lower the company's decision to set transfer pricing. The conclusion of this study is that foreign ownership has a significant effect on transfer pricing, while taxes, firm size, profitability, leverage have no significant effect on transfer pricing.

Keywords: Tax, Firm Size, Profitability, Leverage, Foreign Ownership, Transfer pricing