

ANALISIS PENGARUH STRATEGI DIVERSIFIKASI DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP BEBAN PAJAK
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Food And Beverage* Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2022)**

SKRIPSI

Oleh:

Novika Amalia Setia Putri

193403516103



PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2023

ANALISIS PENGARUH STRATEGI DIVERSIFIKASI DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP BEBAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Food And Beverage* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2022)

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi di
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh:

Novika Amalia Setia Putri

193403516103



PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA

2023

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

ANALISIS PENGARUH STRATEGI DIVERSIFIKASI DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP BEBAN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2022)

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 09 Agustus 2023

Penulis



NOVIKA AMALIA SETIA PUTRI

193403516103



LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir ; ANALISIS PENGARUH STRATEGI DIVERSIFIKASI DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP BEBAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2019-2022)

Nama Mahasiswa : NOVIKA AMALIA SETIA PUTRI

Nomor Pokok : 193403516103

Program Studi : AKUNTANSI

Menyetujui,

Pembimbing Tugas Akhir,

(Dr. Erwin Indriyanto, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CTA.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi,

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E.,M.Ak.,C.P.A.)

Jakarta, 09 Agustus 2023

LEMBAR PENGESAHAN

**Judul Tugas Akhir : ANALISIS PENGARUH STRATEGI
DIVERSIFIKASI DAN TRANSFER PRICING
TERHADAP BEBAN PAJAK (Studi Empiris Pada
Perusahaan Sektor *Food And Beverage* Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2022)**

Nama Mahasiswa : Novika Amalia Setia Putri

Nomor Pokok : 193403516103

Program Studi : Akuntansi

Mengesahkan

**Penguji,
Pembimbing/Penguji**

(Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA)

Ketua Penguji

Anggota/Penguji,

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A)

(Dr. Dipateruna Awaloedin,
S.E., M.M., Ak)

Mengetahui

Dekan,



(Kimba Digdowiseiso, SE., M.App.Ec., Ph.D)

Jakarta: 09 Agustus 2023

Tanggal Lulus : 16 Agustus 2023

ABSTRAK

ANALISIS PENGARUH STRATEGI DIVERSIFIKASI DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP BEBAN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Food And Beverage* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2022)

Oleh:

Novika Amalia Setia Putri

NPM 193403516103

Tugas Akhir dibawah bimbingan Dr. Erwin Indriyanto, S.E.,M.Si.,Ak.,CA., CTA.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Strategi Diversifikasi dan *Transfer Pricing* terhadap Beban Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Food And Beverage* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2022). Sumber data penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang diterbitkan di web resmi Bursa Efek Indonesia. Dalam pengambilan sampel untuk penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 17 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda yang diolah menggunakan aplikasi SPSS Versi 25.

Hasil penelitian ini secara simultan menunjukkan bahwa strategi diversifikasi dan *transfer pricing* secara bersama-sama memberikan pengaruh terhadap beban pajak. Hasil penelitian ini secara parsial menunjukkan bahwa strategi diversifikasi tidak memiliki pengaruh terhadap beban pajak. Sedangkan *transfer pricing* memiliki pengaruh terhadap beban pajak.

Kata kunci: Strategi Diversifikasi, *Transfer Pricing*, dan Beban Pajak.

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE INFLUENCE OF DIVERSIFICATION STRATEGY AND TRANSFER PRICING ON TAX EXPENSES

***(Empirical Study of Food and Beverage Sector Companies Listed on the
Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 Period)***

By:

Novika Amalia Setia Putri

NPM 193403516103

*Final Project under the guidance of Dr. Erwin Indriyanto, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,
CTA.*

This study aims to analyze the effect of diversification and transfer pricing strategies on tax expense (empirical study of food and beverage sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period). The data source for this research uses secondary data in the form of financial reports published on the official website of the Indonesia Stock Exchange. In taking the sample for this study using a purposive sampling method and the samples used in this study were 17 companies. The data analysis technique used was multiple linear regression analysis which was processed using the SPSS Version 25 application.

The results of this study simultaneously show that the diversification strategy and transfer pricing simultaneously have an impact on the tax expense. The results of this study partially show that the diversification strategy has no effect on the tax expense. While transfer pricing has an influence on the tax expense.

Keywords: *Diversification Strategy, Transfer Pricing, and Tax Expense.*

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Dengan mengucap puji dan syukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini yang berjudul “Analisis Pengaruh Strategi Diversifikasi Dan *Transfer Pricing* Terhadap Beban Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Food And Beverage* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2022)” dengan baik. Tujuan penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai studi Program Sarjana (S1) Jurusan/prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Dalam penyusunan tugas akhir ini penulis tentunya mengalami hambatan baik yang bersifat teknis maupun yang lainnya. Namun berkat dukungan, kerjasama, dorongan semangat dan bantuan dari berbagai pihak maka hambatan tersebut dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan kerendahan, rasa kasih sayang penulis dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Drs. EL Amry Bermawi Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Bapak Dr. Erwin Indriyanto, S.E.,M.Si.,Ak.,CA., CTA. selaku dosen pembimbing saya yang saya hormati, yang telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi, dan juga memberikan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

6. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak didiknya sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar.
7. Kedua orang tua tercinta, Bapak Aji Susanto, S.IP. dan Ibu Dwi Hartatik, AMK. yang selalu memberikan dukungan, semangat, nasehat kepada penulis agar selalu diberi kekuatan dan kesabaran terlebih do'anya yang selalu tercurah untuk penulis dan kesabaran yang tidak ada henti-hentinya dalam mendidik dan membesarkan penulis sehingga dapat menyelesaikan studi sampai saat ini. Keselamatan dunia akhirat semoga selalu untukmu, dan semoga selalu dalam lindungan Allah SWT.
8. Kepada adik saya Goldy, terima kasih atas segala perhatian, kasih sayang, dan motivasi serta doanya. Terima kasih sudah selalu membantu apapun yang dibutuhkan penulis.
9. Kepada Om Iwan Setiawan dan Tante Rahajeng Eka Riyadlotun (Om dan Tante) yang selalu mendoakan penulis, memberi semangat dan dukungan dalam bentuk apapun yang tiada henti kepada penulis.
10. Seluruh teman-teman, sahabat terdekat, teman kecil yang selalu memberi perhatian dan semangat kepada penulis.
11. Teruntuk diri sendiri Novika Amalia Setia Putri terimakasih telah berjuang melawan rasa malas dan bekerja keras untuk menyelesaikan skripsi ini, sudah sabar dari segala hal yang mengejar, sudah berpikir positif, sudah berani sepanjang jalan ini secara mandiri, terimakasih sudah berhasil sampai di titik ini.

Jakarta, 07 Agustus 2023

Penulis,



NOVIKA AMALIA SETIA PUTRI

193403516103

DAFTAR ISI

COVER	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Dan Kegunaan Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kegunaan Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Landasan Teori.....	9
1. Teori Agensi.....	9
2. Strategi Diversifikasi.....	11
3. <i>Transfer Pricing</i>	13
4. Beban Pajak	15
B. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian	16

1. Hubungan Strategi Diversifikasi Dengan Beban Pajak	16
2. Hubungan <i>Transfer Pricing</i> Dengan Beban Pajak.....	17
C. Hasil Penelitian Terdahulu	17
D. Kerangka Analisis	21
E. Hipotesis.....	23
1. Pengaruh Strategi Diversifikasi Terhadap Beban Pajak	23
2. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Beban Pajak.....	23
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	25
A. Objek Penelitian	25
B. Rencana Dan Tahapan Penelitian.....	25
C. Data Penelitian	26
1. Sumber Data.....	26
2. Jenis Data	26
3. Populasi Dan Sampel	26
4. Teknik Dan Pengumpulan Data	27
D. Jenis Variabel Yang Digunakan.....	28
E. Definisi Operasional.....	28
F. Metode Analisis	31
1. Uji Analisis Deskriptif	31
2. Uji Asumsi Klasik.....	31
a. Uji Normalitas	31
b. Uji Multikolinearitas.....	32
c. Uji Heteroskedastisitas.....	32
d. Uji Autokorelasi.....	33
G. Pengujian Hipotesis.....	33
1. Uji Analisis Linear Berganda.....	33
2. Uji Koefisien Determinasi	34
3. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	34
4. Uji Parameter Individual (Uji Statistik T).....	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	36
A. Hasil Penelitian	36

1. Analisis Data	37
2. Uji Analisis Deskriptif	43
3. Uji Asumsi Klasik	45
a. Uji Normalitas	45
b. Uji Multikolinearitas	47
c. Uji Heteroskedastisitas	48
d. Uji Autokorelasi	49
4. Uji Hipotesis.....	50
a. Uji Analisis Linear Berganda	50
b. Uji Koefisien Determinasi.....	52
c. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	53
d. Uji Parameter Individual (Uji Statistik t).....	54
B. Pembahasan Penelitian	56
1. Pengaruh Strategi Diversifikasi Terhadap Beban Pajak	56
2. Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Beban Pajak	57
BAB V PENUTUP.....	59
A. Kesimpulan.....	59
B. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Analisis	22
Gambar 4.1 Grafik Normalitas <i>P-P Plot</i>	47
Gambar 4.2 Grafik Uji Heteroskedastisitas	49



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Research Gap</i> Penelitian	6
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Rencana dan Tahapan Penelitian	25
Tabel 3.2 Definisi Operasional	29
Tabel 4.1 Ringkasan Pengambilan Sampel	36
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan	37
Tabel 4.3 Perhitungan Strategi Diversifikasi	38
Tabel 4.4 Perhitungan Transfer Pricing	40
Tabel 4.5 Perhitungan Beban Pajak	42
Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Deskriptif	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	45
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	51
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	53
Tabel 4.12 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	54
Tabel 4.13 Hasil Uji Parameter Individual (Uji Statistik t)	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Nama Perusahaan dan Kode Perusahaan

Lampiran 2 : Hasil Perhitungan Strategi Diversifikasi (HHI)

Lampiran 3 : Hasil Perhitungan *Transfer Pricing*

Lampiran 4 : Hasil Perhitungan Beban Pajak

Lampiran 5 : Data Tabulasi Untuk Proses ke SPSS

Lampiran 6 : Hasil Output SPSS Versi 25

