

## **KONSENTRASI KEPEMILIKAN, PENENTUAN HARGA TRANSFER DAN PENGGESERAN LABA PADA PERUSAHAAN NONKEUANGAN**

**Ifandry Tampubolon**

Magister Akuntansi, Universitas Gadjah Mada, Indonesia

e-mail: [ifandry.t@mail.ugm.ac.id](mailto:ifandry.t@mail.ugm.ac.id)

### **INTISARI**

**Tujuan** – Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh penentuan harga transfer terhadap penggeseran laba serta membuktikan apakah adanya peran konsentrasi kepemilikan saham perusahaan akan mengubah hasil hubungan antara penentuan harga transfer terhadap penggeseran laba.

**Metode Penelitian** – Metode penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan tahunan seluruh perusahaan nonkeuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2018 hingga 2020 serta tax rate table KPMG sebagai sumber pengambilan data penelitian. Pengambilan sampel dilakukan secara *purposive sampling* dan didapatkan sample sebanyak 143 perusahaan.

**Temuan** – Temuan penelitian ini menunjukkan bahwa adanya penentuan harga transfer berpengaruh signifikan positif terhadap penggeseran laba. Hal ini membuktikan bahwa perusahaan multinasional yang melakukan penentuan harga transfer cenderung akan melakukan penggeseran laba dari yuridiksi pemajakan dengan tarif pajak yang lebih tinggi ke yuridiksi pemajakan dengan tarif yang lebih rendah. Adanya konsentrasi kepemilikan tidak memengaruhi hubungan antara penentuan harga transfer terhadap penggeseran laba. Hal ini bisa saja terjadi karena perusahaan tidak berfokus kepada pemegang saham dengan konsentrasi kepemilikan yang lebih tinggi saja, melainkan berfokus kepada semua stakeholder lainnya.

**Orisinalitas** – Penelitian ini menambahkan adanya peran konsentrasi kepemilikan perusahaan pada pengaruh penentuan harga transfer terhadap penggeseran laba. Penelitian ini juga menggunakan alat ukur yang berbeda dari penelitian terdahulu dan sampel yang lebih banyak, serta mempertimbangkan faktor covid-19 sebagai kontrol agar dapat melihat hasil yang lebih komprehensif.

**Kata Kunci:** *Penentuan Harga Transfer, Penggeseran Laba, Konsentrasi Kepemilikan*

## **Ownership Concentration, Transfer Pricing and Profit Shifting in Non-Financial Companies.**

**Ifandry Tampubolon**

Magister Akuntansi, Universitas Gadjah Mada, Indonesia

e-mail: [ifandry.t@mail.ugm.ac.id](mailto:ifandry.t@mail.ugm.ac.id)

### **ABSTRACT**

**Objective** – The objective of this research is to analyze the effect of transfer pricing on profit shifting and to test whether the concentration of ownership in a company influences the relationship between transfer pricing and profit shifting.

**Research Method** – This research uses a quantitative method with secondary data. The data used in this study are the annual reports of all non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2018 to 2020, along with the KPMG tax rate table as a source of data for the study. The sample was selected using purposive sampling, resulting in a sample of 143 companies.

**Findings** – The findings of this study show that transfer pricing has a significant positive effect on profit shifting. This proves that multinational companies engaging in transfer pricing tend to shift profits from high-tax jurisdictions to low-tax jurisdictions. The concentration of ownership does not affect the relationship between transfer pricing and profit shifting. This may occur because companies do not focus solely on shareholders with higher ownership concentration, but rather on all other stakeholders.

**Originality** – This research adds the role of ownership concentration in the effect of transfer pricing determination on profit shifting. The study also uses a different measurement tool from previous research, a larger sample, and considers the impact of COVID-19 as a control to obtain more comprehensive results.

**Keyword:** *Transfer Pricing, Profit Shifting, Ownership Concentration*