

**PENGARUH TRANSFER PRICING TERHADAP TUNNELING  
DIMODERASI DIREKTUR PEREMPUAN  
(Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2019-  
2023)**

**SKRIPSI**



**OLEH:**

**DESTIAN VILLANIA PUTRI**

**NIM. 2102106026**

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN AKUNTANSI  
FAKULTAS KEGURUAN DAN ILMU PENDIDIKAN  
UNIVERSITAS PGRI MADIUN  
JUNI 2025**

**PENGARUH TRANSFER PRICING TERHADAP TUNNELING  
DIMODERASI DIREKTUR PEREMPUAN  
(Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2019-  
2023)**

**SKRIPSI**

Diajukan kepada UNIVERSITAS PGRI MADIUN untuk Memenuhi  
Salah satu Persyaratan Dalam Menyelesaikan Program Strata 1  
Program Studi Pendidikan Akuntansi

**OLEH:**

**DESTIAN VILLANIA PUTRI**

**NIM. 2102106026**

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN AKUNTANSI  
FAKULTAS KEGURUAN DAN ILMU PENDIDIKAN  
UNIVERSITAS PGRI MADIUN  
JUNI 2025**

## LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Destian Villania Putri telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 18 Juni 2025

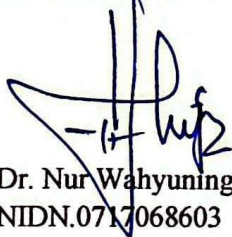
Pembimbing I,



Dr. Elva Nuraina, S.E., M.Si.  
NIDN.0710037101

Madiun 18 Juni 2025

Pembimbing II,



Dr. Nur Wahyuning Sulistyowati, S.E., M.Pd.  
NIDN.0717068603

## LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

### LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

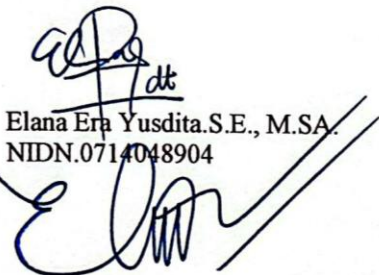
Skripsi oleh Destian Villania Putri telah dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Sabtu, 21 Juni 2025.

Panitia Penguji



Dr. Nur Wahyuning Sulistyowati, S.E., M.Pd.  
NIDN.0717008603

Ketua



Elana Era Yusdita, S.E., M.SA.  
NIDN.0714048904

Sekretaris

Dr. Elva Nuraina, S.E., M.Si.  
NIDN.0710037101

Anggota



Dr. Nur Wahyuning Sulistyowati, S.E., M.Pd.  
NIDN.0717068603

Anggota



Elly Astuti, S.Pd., M.Si., Akt., CPA.  
NIDN.0720099001

Anggota

Mengetahui:

Dekan FKIP



Dr. Sardulo Gembong M.Pd.  
NIDN.0022096503

Mengesahkan:

Kaprodi Pendidikan Akuntansi



Dr. Nur Wahyuning Sulistyowati, S.E., M.Pd.  
NIDN.0717068603

## PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Destian Villania Putri

NIM : 2102106026

Program Studi : Pendidikan Akuntansi

Fakultas : Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan atau pikiran saya sendiri.

Apabila dikemudian hari terbukti dapat atau dapat dibuktikan sekripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan saya tersebut.

Madiun, 19 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Destian Villania Putri

NPM.2102106026

## MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN

MOTTO:

*“Tuhan tidak akan membebani hamba-Nya di luar batas kemampuannya.”*

*(QS. Al-Baqarah: 286)*

*“Allah tidak mengatakan hidup ini mudah, tetapi Allah berjaji bahwa  
sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”*

*(QS. Al-Insyirah 5-6)*

“Orang lain ga akan bisa paham struggle dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tahu hanya bagian success stories-nya. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun nggak ada yang tepuk tangan. kelak diri kita dimasa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini, tetap berjuang ya”

“Berapa kalipun aku dijatuhkan, aku akan tetap bangkit kembali dan pulang dengan rasa bangga membawa gelar yang telah kuperjuangkan”

SEKRIPSI INI SAYA PERSEMBAHKAN KEPADA:

*Kedua orang tua saya, Ibu Mamik Lestari dan Bapak Sukantoro, keluarga, semua orang tersayang atas dukungan dan doa yang telah di diberikan.*

## **KATA PENGANTAR**

*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Tunneling Dimoderasi Direktur Perempuan” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan S-1 Program Studi Pendidikan Akuntansi di Universitas PGRI Madiun. Sholawat serta salam tetap senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW.

Penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Supri Wahyudi Utomo M.Pd, selaku Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Bapak Dr. Sardulo Gembong M.Pd, selaku Dekan Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan.
3. Ibu Dr. Nur Wahyuning Sulistyowati, S.E., M.Pd, selaku Kepala Program Studi Pendidikan Akuntansi.
4. Ibu Dr. Elva Nuraina, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Dr. Nur Wahyuning Sulistyowati, S.E., M.Pd, selaku Dosen Pembimbing II yang telah dengan sabar memberikan arahan, bimbingan, serta masukan selama proses penyusunan skripsi ini.

5. Seluruh dosen dan staff Prodi Pendidikan Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan bantuan selama masa studi. Ibu Liana Vivin Wihartanti, S.Pd., M.Pd, selaku dosen akademik penulis yang telah membantu, memberi arahan dan masukan kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Kedua orang tua tercinta Bapak Sukantoro dan Ibu Mamik Lestari. Walaupun dengan keterbatasan yang engkau miliki, engkau selalu mengusahakan yang terbaik untuk penulis. Terimakasih sudah menyayangi dan mendukung penulis dengan sekuat jiwa dan raga serta doa yang telah diberikan.
7. Keluarga besar penulis yang selalu memberikan doa, dukungan moral, dan motivasi yang tiada henti. Khususnya Ibnu Bashori yang sudah memberikan informasi penulis untuk melanjutkan studi Srata 1. Eyang Yati Pujiati yang selalu mendukung penulis dan membantu meyakinkan penulis.
8. Kuntoro Kusuma Wardanto yang telah memberi semangat, bertukar pikiran, memberi saran dan membersamai penulis hingga skripsi terselesaikan.
9. Tempa kerja penulis “Ryan Cell” Mas Ryan dan Mbak Aris yang sudah memberi kesempatan dan membantu penulis memenuhi financial pada masa perkuliahan serta partner kerja penulis “Mbak Sulis” yang telah memahami penulis dan mengusahakan penulis untuk mengikuti jadwal perkuliahan.
10. Teman-teman seperjuangan Pendidikan Akuntansi Angkatan 2021 dan seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu khususnya Intan Larasati, Sri Sulistianing Vidiana, Rahayu Nur A’ini, Hanif Riski, Selvia Puput, Novi Tri Wulandari. Terima kasih atas segala bantuan dan

kebersamaan yang sangat berarti selama masa studi hingga penyusunan skripsi ini.

11. Terakhir, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada diri sendiri, Destian Villania Putri. Terima kasih telah bertahan sejauh ini. Untuk setiap malam yang dihabiskan dalam kelelahan, setiap pagi yang disambut dengan keraguan namun tetap dijalani, serta setiap ketakutan yang berhasil dilawan dengan keberanian. Terima kasih kepada hati yang tetap ikhlas, meski tidak semua hal berjalan sesuai harapan. Terima kasih kepada jiwa yang tetap kuat, meski berkali-kali hampir menyerah. Terima kasih kepada raga yang terus melangkah, meski lelah sering kali tak terlihat. Penulis bangga kepada diri sendiri yang telah mampu melewati berbagai fase sulit dalam kehidupan ini. Semoga ke depannya, raga ini tetap kuat, hati tetap tegar, dan jiwa tetap lapang dalam menghadapi setiap proses kehidupan. Mari terus bekerja sama untuk tumbuh dan berkembang, menjadi pribadi yang lebih baik dari hari ke hari.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis terbuka terhadap segala kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan.

*Wassalamualaikum Wr. Wb*

Madiun, 19 Juni 2025

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Batasan Masalah.....	6
C. Rumusan Masalah .....	7
D. Tujuan Penelitian .....	8
E. Kegunaan Penelitian.....	8
F. Definisi Operasional Variabel.....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....</b>	<b>12</b>
A. Kajian Pustaka.....	12
B. Kerangka Berpikir .....	23
C. Hipotesis Penelitian.....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
A. Tempat dan Waktu Penelitian .....	30
B. Desain Penelitian.....	31
C. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel/Bahan Uji.....	33
D. Teknik Pengumpulan Data.....	35
E. Instrumen Penelitian.....	35
F. Teknik Analisis Data.....	37
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>

A. Deskripsi Data.....	44
B. Hasil Pengujian Hipotesis .....	44
C. Pembahasan.....	61
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>70</b>
A. Simpulan .....	70
B. Saran.....	70
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>71</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>80</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 3. 1 Waktu Penelitian .....	30
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel .....	34
Tabel 3. 3 Variabel dan Pengukuran .....	35
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Asymp. Sig (2-tailed).....	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Exact Sig. (2-tailed) .....	49
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	54
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokoelasi.....	55
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linear .....	57
Tabel 4. 8 Hasil Uji MRA (Moderating Regression Analysis).....	59

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir .....	24
Gambar 3. 1 Desain Penelitian.....	32
Gambar 4. 1 Grafik Histogram.....	50
Gambar 4. 2 Grafik P P-plot .....	51

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan .....	80
Lampiran 2. Data Variabel Penelitian .....	83
Lampiran 3. Output IBM SPSS 25 .....	90
Lampiran 4. Validasi Sumber Pustaka .....	95
Lampiran 5. Pengajuan Judul Penelitian .....	126
Lampiran 6. Lembar Pernyataan Plagiasi .....	127
Lampiran 7. Bukti Turnitin .....	128
Lampiran 8. Bimbingan Skripsi .....	128
Lampiran 9. Revisi Skripsi .....	129
Lampiran 10. Surat Keterangan Revisi Skripsi .....	132
Lampiran 11. Persetujuan Pembimbing Terhadap Artikel Ilmiah .....	135
Lampiran 12. Bukti Submit Artikel .....	136
Lampiran 13. Riwayat Hidup .....	137