



PENGARUH *TRANSFER PRICING, CAPITALIZATION & BONUS PLAN* TERHADAP *TAX PLANNING*

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufacture Sektor Industri Dasar pada BEI 2018-2022)

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

OLEH

Tri Gustina Hutapea

43221120064

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Tri Gustina Hutapea

NIM : 43221120064

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri. Apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatala skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Telaga, 20 Agustus 2025

Tri Gustina Hutapea
NIM:43221120064

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : TRI GUSTINA HUTAPEA
NIM : 43221120064
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH TRANSFER PRICING, CAPITALIZATION & BONUS PLAN TERHADAP TAX PLANNING (Studi Empiris pada Perusahaan Manufacture Sektor Industri Dasar pada BEI 2018-2022)
Hasil Pengecekan Turnitin : 25%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **25%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 27 January 2026

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2026/Januari/27/0000000743/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Tri Gustina Hutapea
NIM : 43221120064
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Transfer Pricing, Capitalization & Bonus Plan Terhadap Tax Planning (Studi Empiris pada Perusahaan Manufacture Sektor Industri Dasar pada BEI 2018-2022)
Tanggal Sidang : 20 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Siti Choiriah, S.E., M.M

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA-09255605



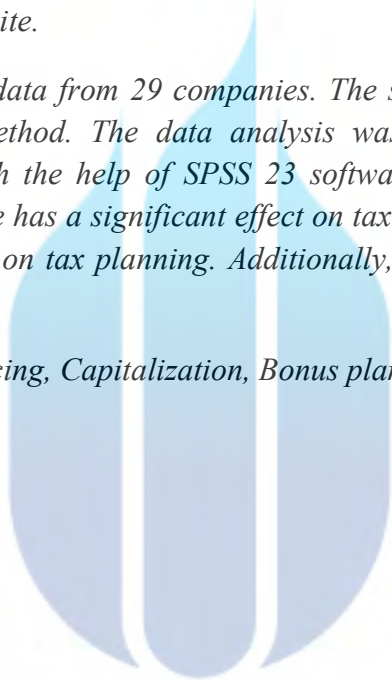
Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRACT

This study is trying to find real evidence about how transfer pricing, capitalization, and bonus plans affect tax planning. The study includes manufacturing companies that are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) between 2018 and 2022, and these companies regularly post their annual reports and sustainability reports on the IDX website.

The study used data from 29 companies. The sample was selected using the saturation sampling method. The data analysis was done using multiple linear regression analysis with the help of SPSS 23 software. The results show that the transfer pricing variable has a significant effect on tax planning, while capitalization does not have an effect on tax planning. Additionally, the bonus plan also does not influence tax planning.

Keywords: Transfer pricing, Capitalization, Bonus plan, Tax planning.



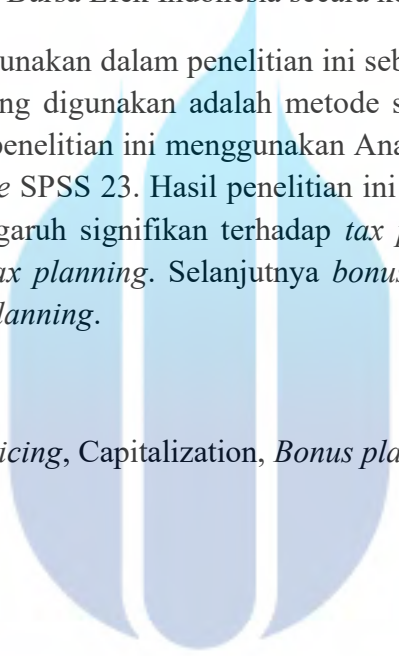
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai Pengaruh *Transfer pricing, Capitalization, & Bonus plan* terhadap *Tax planning*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan *manufacture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022 dan mempublikasikan laporan tahunannya serta laporan keberlanjutan di *website* Bursa Efek Indonesia secara konsisten.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 29 perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode sampling jenuh. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Linier Berganda dengan bantuan *software* SPSS 23. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *transfer pricing* berpengaruh signifikan terhadap *tax palnning*, *capitalization* tidak berpengaruh terhadap *tax planning*. Selanjutnya *bonus plan* juga tidak mempunyai pengaruh terhadap *tax planning*.

Kata kunci : *Transfer pricing, Capitalization, Bonus plan, Tax planning*.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih karunia dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh *Transfer pricing*, *Capitalization*, & *Bonus plan* Terhadap *Tax planning* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufactur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana strata satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa selama penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bimbingan, dorongan, bantuan dari berbagai pihak khususnya Ibu Dr. Siti Choiriah, SE., M.M selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, masukan, saran, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat bagi penulis. Penulis juga ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Diah Iskandar SE., M.Si selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Kedua orang tua tercinta serta keluarga besar yang senantiasa memberikan doa, semangat dan dukungan atas setiap pencapaian yang penulis raih selama ini.
6. Teman-teman Prodi S1 Akuntansi Mercu Buana Kampus Warung Buncit angkatan 2022 atas segala kebersamaan serta suka dan duka selama kegiatan perkuliahan berlangsung.
7. Seluruh pihak yang turut berperan dalam penelitian ini namun tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak, sangat penulis harapkan demi perbaikan kedepannya. Penulis juga berharap, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 20 Agustus 2025



Tri Gustina Hutapea

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Agensi	9
2. <i>Tax planning</i> (Perencanaan Pajak)	11
3. <i>Transfer pricing</i>	15
4. Capitalization	17
5. <i>Bonus plan</i>	19

6. Penelitian Terdahulu	20
B. Rerangka Pemikiran	24
1. Pengaruh <i>Transfer pricing</i> terhadap <i>Tax planning</i>	24
2. Pengaruh Capitalization terhadap <i>Tax planning</i>	25
3. Pengaruh <i>Bonus plan</i> terhadap <i>Tax planning</i>	26
C. Hipotesis.....	28
BAB III METODE PENELITIAN	29
A. Jenis Penelitian	29
B. Definisi Operasionalisasi Variabel	30
C. Populasi dan Sampel Penelitian	35
D. Teknik Pengumpulan Data	38
E. Metode Analisis	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
A. Gambaran Umum	45
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	46
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	48
D. Hasil Uji Kesesuain Model	54
E. Hasil Uji Hipotesis	57
F. Pembahasan Hasil Penelitian	60
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	65
A. Kesimpulan	65
B. Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	74

DAFTAR TABEL

2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	21
3.1 Operasional Variabel Penelitian	34
3.2 Hasil Sampling Jenuh	36
3.3 Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel	36
4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	46
4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Penghapusan Data <i>Outlier</i>	49
4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Penghapusan Data <i>Outlier</i>	50
4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	51
4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
4.6 Hasil Uji Autokorelasi	54
4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	55
4.8 Hasil Uji Simultan (Uji F)	56
4.9 Hasil Uji Parsial (Uji t)	58
4.10 Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis	60

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

2.1 Rerangka Pemikiran	27
------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Tabulasi Data SPSS 23	70
Lampiran 2	Outlier pada Data SPSS 23	77
Lampiran 3	Tabulasi Data SPSS 23 Setelah <i>Outlier</i>	78



U N I V E R S I T A S
MERCU BUANA