

**PENGARUH PAJAK, MEKANISME BONUS, UKURAN PERUSAHAAN,
KEPEMILIKAN ASING DAN *TUNNELLING INCENTIVE* TERHADAP
PRAKTIK *TRANSFER PRICING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Pada Bursa Efek
Indonesia Tahun 2015-2018)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Mercu Buana Jakarta



Nama : Tita Savira Setiawan

NIM : 43218110161

Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Tita Savira Setiawan

NIM : 43218110161

Program Studi : Akuntansi S1

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

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 13 Juli 2020




Tita Savira Setiawan

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

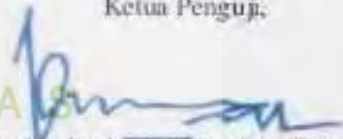
Nama : Tita Savira Setiawan
NIM : 43218110161
Program Studi : Akuntansi S1
Judul Skripsi : Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing dan *Tunneling Incentive* terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)
Tanggal Lulus Ujian : 13 Juli 2020

Disahkan Oleh:

Pembimbing,


Nurlia, S.E., Ak., M.SI., CA
Tanggal:

Ketua Penguji,


Caturida Meiwanto Doktorolina, Ph.D
Tanggal:

Dean,


Dr. Harnovinsah, M., M.SI., CA, CIPSAS
Tanggal:

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,


Dr. Fardinal, S.E., M.SI., Ak
Tanggal:

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari pajak, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, kepemilikan asing dan *tunneling incentive* terhadap praktik *transfer pricing*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan Manufaktur Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dengan beberapa kriteria yang sudah ditentukan. Ukuran sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 10 perusahaan. Dalam penelitian ini, pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi linier berganda dan menggunakan program aplikasi *Statistical Product and Service Solutions* (SPSS).

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel independen pajak, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, kepemilikan asing dan *tunneling incentive* berpengaruh signifikan terhadap *transfer pricing* sebesar 36,1%, sedangkan 63,9% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak dijelaskan dalam penelitian ini. Namun secara parsial, hanya variabel ukuran perusahaan dan *tunneling incentive* yang berpengaruh terhadap *transfer pricing*, sedangkan pajak, mekanisme bonus, dan kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

Kunci: Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing dan *Tunneling Incentive* Terhadap *Transfer Pricing*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This aims of this research are to examine and to find empirical evidence about the effect of tax, bonus mechanisms, company size, foreign ownership and tunneling incentives on transfer pricing. The population of this research is Various Industrial Manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2018. Sampling was carried out using a purposive sampling method, with several criteria determined. The sample size used in this study was 10 companies. In this research, hypothesis testing is carried out using multiple linear regression analysis and using the Statistical Product and Service Solutions (SPSS) application program.

The results of this study indicate that independent variables of tax, bonus mechanism, company size, foreign ownership and tunneling incentive have a significant effect on transfer pricing of 36.1%, while 63.9% are influenced by other variables not explained in this study. But partially, only company size and tunneling incentive variables affect transfer pricing, while tax, bonus mechanisms, and foreign ownership don't affect transfer pricing.

Key: Tax, Bonus Mechanism, Company Size, Foreign Ownership and Tunneling Incentive for Transfer Pricing

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing dan *Tunneling Incentive* Terhadap Praktik *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018).”** Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas berkat rahmat Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kepada kedua orang tua dan adik saya yang selalu memberi dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Dra. Nurlis., SE., Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan arahan-arahan yang sangat bermanfaat dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
7. Seluruh karyawan Universitas Mercu Buana yang telah berkontribusi bagi kelancaran skripsi penulis.
8. Kepada seluruh rekan kerja di Salim Agro Chemicals, terkhusus untuk teman-teman makan siang dan BOD dalam memberikan doa dan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
9. Sahabat kuliah Miftah, Jovica, Yulia, Rifqi, Samuel, dan Fasha, terima kasih atas dukungan, canda, tawa dan jadi penghibur di setiap penghujung minggu.
10. Sahabat-sahabat terkasih Pixy, Desti, Kamila, Dian, dan Gita atas dukungan dan semangat yang tiada hentinya untuk penulis

11. Kepada Artha Guna Fabio yang telah memberikan semangat, motivasi dan doa kepada penulis untuk segera menyelesaikan penulisan skripsi ini.
12. Seluruh rekan-rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2018 yang tidak dapat saya ucapkan satu-persatu, atas kebersamaan dan kenangan selama menuntut ilmu di Universitas Mercu Buana.
13. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas bantuan, motivasi dan dukungannya

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Akhir kata, penulis berharap penulisan skripsi ini dapat menjadi referensi bagi penelitian berikutnya dan dapat berguna bagi seluruh pihak sebagaimana mestinya.

Jakarta, 13 Juli 2020

Tita Savira Setiawan

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	13
C. Tujuan Penelitian.....	14
D. Kontribusi Penelitian	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	16
1. <i>Agency theory</i>	16
2. <i>Transfer Pricing</i>	20
3. Pajak	24
4. Mekanisme Bonus	26
5. Ukuran Perusahaan	28
6. Kepemilikan Asing	29
7. <i>Tunneling Incentive</i>	30
8. Penelitian Terdahulu	32
B. Rerangka Pemikiran	40

	C. Hipotesis	46
BAB III	METODE PENELITIAN	47
	A. Waktu dan Tempat Penelitian	47
	B. Desain Penelitian	47
	C. Definisi dan Operasional Variabel	48
	D. Populasi dan Sampel Penelitian	53
	E. Teknik Pengumpulan Data	56
	F. Metode Analisis Data	57
	1. Statistik Deskriptif	57
	2. Uji asumsi klasik	57
	a. Uji Normalitas	57
	b. Uji Multikolonieritas	58
	c. Uji Heteroskedastisitas	59
	d. Uji Autokorelasi	60
	3. Uji Kesesuaian Model.....	60
	a. Koefisien Determinasi (Uji R^2)	60
	b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	61
	4. Analisis Hipotesis	62
	a. Uji Statistik t	62
	b. Analisis Regresi Berganda	63
BAB IV	ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	
	A. Analisis Statistik Deskriptif	64
	B. Uji Asumsi Klasik.....	70
	1. Uji Normalitas	70
	2. Uji Multikolinieritas	72
	3. Uji Heteroskedastisitas	73
	4. Uji Autokorelasi	74

C.	Uji Kesesuaian Model.....	75
1.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	75
2.	Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F)	76
D.	Hasil Hipotesis	77
1.	Uji Statistik t	77
2.	Analisis Regresi Berganda	80
E.	Pembahasan Hasil Penelitian	83
1.	Pengaruh Pajak Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	84
2.	Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	85
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	86
4.	Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	87
5.	Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	88
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	
A.	Simpulan	90
B.	Saran	92
	DAFTAR PUSTAKA	94
	LAMPIRAN	98

DAFTAR TABEL

No. Keterangan	Halaman
2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	34
3.1 Tabel Pengukuran Variabel Penelitian	31
3.2 Tabel Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	55
3.3 Tabel Daftar Sampe; Perusahaan	56
4.1 Tabel Uji Statistik Deskriptif	64
4.2 Tabel Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test (normal)	71
4.3 Tabel Uji Multikolinieritas	72
4.4 Tabel Uji Heteroskedastisitas	73
4.5 Tabel Uji Autokorelasi	74
4.6 Tabel Uji Koefisien Determinasi (R^2)	75
4.7 Tabel Uji Statistik F	76
4.8 Tabel Uji t	77
4.9 Tabel Kesimpulan Uji t	78
4.10 Tabel Analisis Regresi Berganda	80

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No. Keterangan	Halaman
2.1 Rerangka Pemikiran	40



DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan Sampel	98
Lampiran 2	Tabulasi Data	99
Lampiran 3	<i>Transfer Pricing</i> (Y)	101
Lampiran 4	Pajak (X1)	103
Lampiran 5	Mekanisme Bonus (X2)	105
Lampiran 6	Ukuran Perusahaan (X3)	107
Lampiran 7	Kepemilikan Asing (X4)	109
Lampiran 8	<i>Tunneling Incentive</i> (X5)	111
Lampiran 9	Hasil Uji Statistik Deskriptif	113
Lampiran 10	Hasil Uji Normalitas	113
Lampiran 11	Hasil Uji Multikolinieritas	114
Lampiran 12	Hasil Uji Heteroskedastisitas	114
Lampiran 13	Hasil Uji Autokorelasi	114
Lampiran 14	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	115
Lampiran 15	Hasil Uji Statistik F	115
Lampiran 16	Hasil Uji t	116
Lampiran 17	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	116