

**Pengaruh Pajak, *Exchange Rate* dan *Tunneling Incentive*
Terhadap *Transfer Pricing***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**

SKRIPSI



Nama : Harun Iskandar

NIM : 43216110425

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Harun Iskandar

NIM : 43216110425

Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.



Jakarta, Maret 2020



Harun Iskandar

NIM: 43216110425

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Harun Iskandar
NIM : 43216110425
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pajak, *Exchange Rate* dan *Tunneling Incentive*
Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris pada
Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)
Tanggal Lulus Ujian : Senin, 24 Agustus 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,

Rokhanah Murkana, Dra, M.Si

Mut'iah, SE, M.Si

Tanggal :

Tanggal :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,

Dr. Harnovinsyah, Ak.,M.Si.,CA.,
CIPSAS.,CMA.,CSRS.

Dr. Fardinal, SE.,M.Si.,Ak.

Tanggal :

Tanggal :

21/8/2020

ABSTRAK

Penelitian ini untuk mengetahui pengaruh Pengaruh Pajak, *Exchange Rate* dan *Tunneling Incentive* Terhadap *Transfer Pricing*. Data yang digunakan dalam Penelitian ini adalah data sekunder perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2018. Teknik pengambilan sampel ditentukan berdasarkan Metode Purposive sampling. Jumlah sampel 20 perusahaan dikalikan empat periode tahun sehingga total sampel penelitian sebanyak 80 data. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan diolah menggunakan software *Statistical Package for Social Science* (SPSS) versi 20.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pajak tidak berpengaruh terhadap penerapan *transfer pricing*, *exchange rate* dan *tunneling incentive* berpengaruh terhadap penerapan *transfer pricing*.

Kata kunci : pajak, *exchange rate*, *tunneling incentive* dan *transfer pricing*.



ABSTRACT

This research is to find out the effect of tax, exchange rate and tunneling incentive on the implementation of transfer pricing. The data used in this study are secondary data from manufacturing companies in various industry sectors which were listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2015-2018 period. The sampling technique was determined based on the Purposive Sampling Method. the number of samples of 20 companies is multiplied by four year periods so that the total sample of research is 80 data. The analytical method used is multiple regression analysis processed using Statistical Package for Social Science (SPSS) version 20.

The results of this study indicate that the tax does not have an effect on the implementation of transfer pricing, exchange rate and tunneling incentive have an affect on the implementation of transfer pricing.

Keywords : tax, exchange rate, tunneling incentive, and transfer pricing.



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Pajak, *Exchange Rate* dan *Tunneling Incentive* Terhadap *Transfer Pricing*” (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**. Skripsi ini merupakan 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, khususnya Ibu Rokhanah Murkana, Dra, M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana dan Dr. Hadri Mulya., M.Si. selaku Wakil Rektor Universitas Mercu Buana beserta Jajarannya.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si, CA., CIPSAS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Rokhanah Murkana, Dra, M.Si selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehatnya.

5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis selama penelitian.
6. Kedua orang tua saya Bapak Mujiman dan Ibu Suparmi serta adik saya Yahya yang telah memberikan semangat, doa, nasehat, dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Semua teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi angkatan 2016 terutama untuk Liantika, Riyan, Agus, Eunike, Eny.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi, serta doanya.

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 serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Maret 2020

Harun Iskandar

NIM : 43216110425

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Agensi.....	9
2. <i>Transfer Pricing</i>	12
3. Pajak	18
4. <i>Exchange Rate</i>	21
5. <i>Tunneling Incentive</i>	23
B. Rerangka Pemikiran	35
1. Pengaruh Pajak Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	35
2. Pengaruh <i>Exchange Rate</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	37
3. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	39
C. Hipotesis.....	40
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian	41
B. Desain Penelitian.....	41
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	41
1. Variabel Dependen.....	42
2. Variabel Independen	32
D. Populasi dan Sampel Penelitian	44
1. Populasi	44

2. Sampel.....	45
E. Teknik Pengumpulan Data.....	48
F. Metode Analisis	48
1. Statistik Deskriptif	48
2. Uji Asumsi Klasik.....	49
a. Uji Multikolinieritas.....	49
b. Uji Autokolerasi	50
c. Uji Heteroskedastisitas	50
G. Hipotesis.....	51
1. Uji Koefisien Determinasi	51
a. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F-Test).....	51
b. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	52
c. Uji Regresi Linier.....	53

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum.....	54
B. Statistic Deskriptif.....	54
C. Uji Asumsi Klasik.....	56
1. Uji Normalitas.....	56
2. Uji Multikoleniaritas	58
3. Uji Autokolerasi	60
4. Uji Heteroskedastisitas.....	61
D. Pengujian Hipotesis.....	63
1. Uji Koefisien Determinasi	63
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F-Test).....	64
3. Uji Regresi Linier.....	65
4. Analisis Persamaa Regresi Berganda.....	68
E. Pembahasan Hasil Penelitian	71
1. Pengaruh Pajak Pajak Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	71
2. Pengaruh <i>Exchange Rate</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	73
3. <i>Pengaruh Tunneling Incentive</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	74

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	77
B. Saran	78

DAFTAR PUUSTAKA	79
------------------------------	-----------

LAMPIRAN.....	82
----------------------	-----------

DAFTAR TABEL

No. keterangan	halaman
2.1 Penelitian Terdahulu	27
3.1 Ringkasan Variabel & Skala Pengukuran Peneliti.....	44
3.2 Rincian Sampel Peneliti	45
3.3 Daftar Sample Peneliti.....	47
4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	55
4.2 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test.....	57
4.3 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test dengan Cara SQRT	58
4.4 Hasil Uji Multikolineritas	59
4.5 Hasil Uji Autokolerasi Durbin-Watson.....	60
4.6 Ringkasan Hasil Uji Autokolerasi.....	61
4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	63
4.8 Hasil Uji Simultan F	64
4.9 Hasil Uji Simultan t.....	66
4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	69



DAFTAR GAMBAR

No. keterangan	halaman
4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	62



DAFTAR LAMPIRAN

No. keterangan	halaman
Lampiran 1 Sampel Perusahaan Manufaktur	82
Lampiran 2 Data Penelitian Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri 2015-2018	83
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	86
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas	87
Lampiran 5 Hasil Uji Multikoleniaritas	88
Lampiran 6 Hasil Uji Autokolerasi	89
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	90
Lampiran 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	91
Lampiran 9 Hasil Uji Simultan	92
Lampiran 10 Hasil Uji Parameter Individu	93
Lampiran 11 Hasil Uji Regresi Linier	94
Lampiran 12 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	95