

**PENGARUH PAJAK, TUNNELING INCENTIVE DAN  
MEKANISME BONUS TERHADAP TRANSFER PRICING**  
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur sektor *Food and Beverage* yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019)**

**SKRIPSI**

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



**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2021**

## **SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI**

Saya yang bertandatangan di bawah ini, menyatakan dengan sebenar- benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Nama : Regia Yulfira

Nim : 43218110142

Program Studi : S1 Akuntansi

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 dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

Jakarta, 5 Oktober 2021



  
Regia Yulfira

NIM : 43218110142

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Regia Yulfira  
NIM : 43218110142  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Pajak, Tunneling Incentiv dan Mekanisme Bonus Terhadap Tranfer Pricing  
Tanggal Sidang : 5 Oktober 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Giawan Nur Fitria, SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 10210623



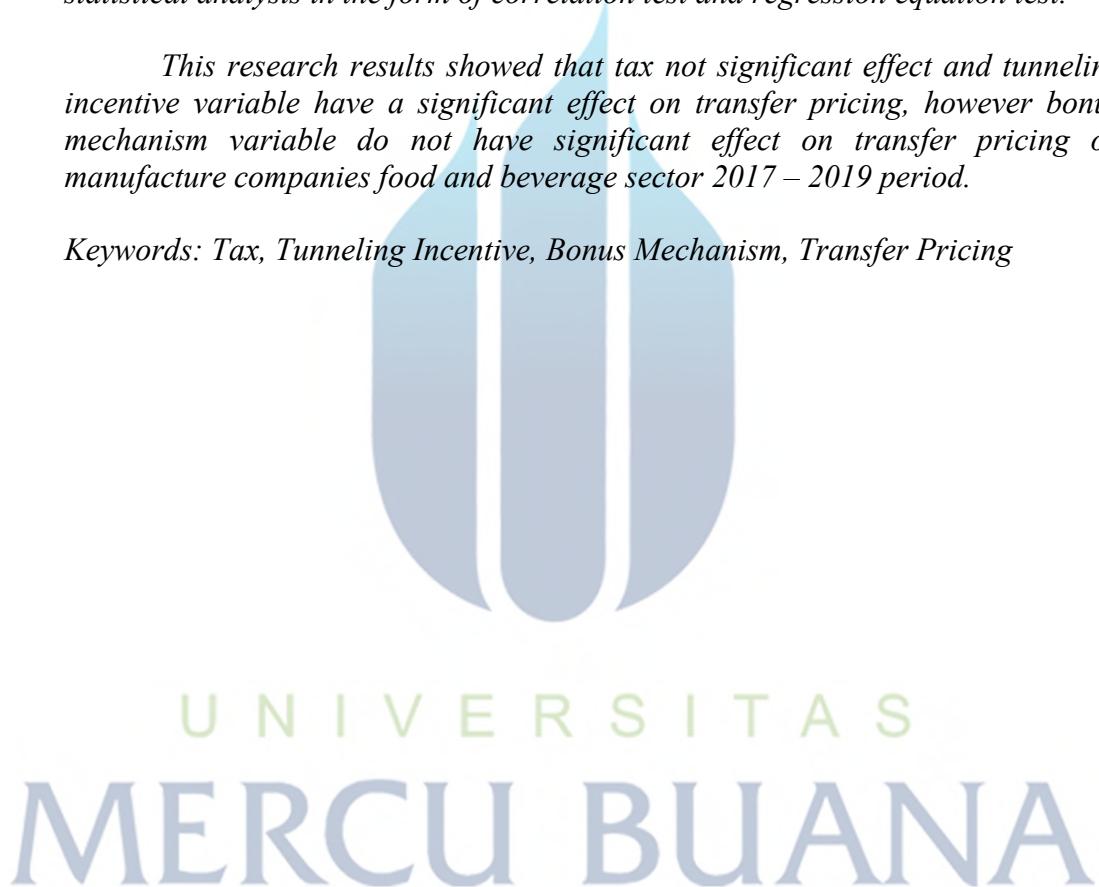
Please Scan QRCode to Verify

## **ABSTRACT**

*This research aims to determine the tax, tunneling incentive and bonus mechanism on transfer pricing on manufacture companies food and beverage sector listed in the Indonesia Stock Exchange 2017 – 2019 period. Transfer pricing become a main focus related to the presence of globalization phenomenon that creates multinational companies and the emergence of subsidiaries in different countries. This research is conducted on 54 data from 18 samples companies by using associative design and quantitative approach. Data analysis used is statistical analysis in the form of correlation test and regression equation test.*

*This research results showed that tax not significant effect and tunneling incentive variable have a significant effect on transfer pricing, however bonus mechanism variable do not have significant effect on transfer pricing on manufacture companies food and beverage sector 2017 – 2019 period.*

*Keywords:* Tax, Tunneling Incentive, Bonus Mechanism, Transfer Pricing

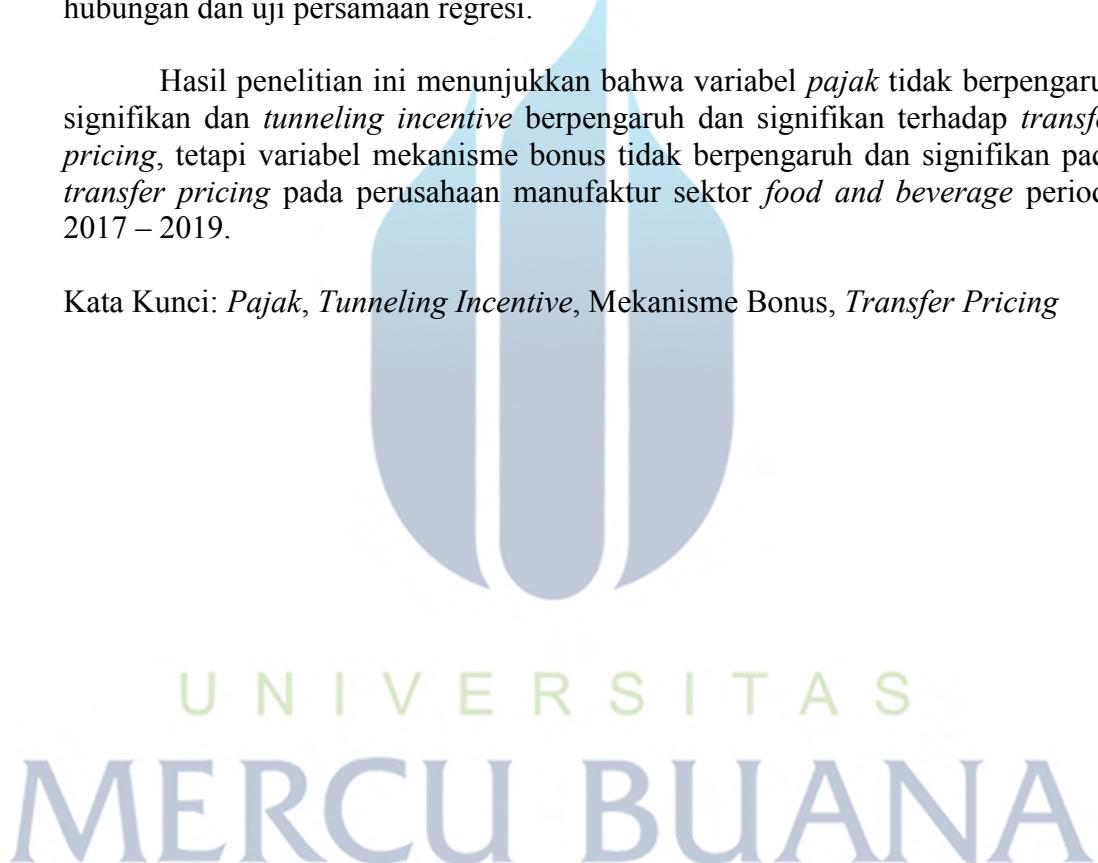


## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan mengetahui pengaruh *pajak*, *tunneling incentive* dan mekanisme bonus terhadap *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017 – 2019. *Transfer pricing* menjadi fokus utama terkait dengan adanya fenomena globalisasi yang membuat perusahaan multinasional dan kemunculan anak perusahaan di berbagai negara. Penelitian ini dilakukan terhadap 54 data dari 18 sampel perusahaan dengan menggunakan desain asosiatif dan pendekatan kuantitatif. Analisis data yang digunakan adalah analisis statistik dalam bentuk uji hubungan dan uji persamaan regresi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *pajak* tidak berpengaruh signifikan dan *tunneling incentive* berpengaruh dan signifikan terhadap *transfer pricing*, tetapi variabel mekanisme bonus tidak berpengaruh dan signifikan pada *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur sektor *food and beverage* periode 2017 – 2019.

Kata Kunci: *Pajak*, *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus, *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, TUNNELING INCENTIVE DAN MEKANISME BONUS TERHADAP TRANSFER PRICING (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur sektor Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019)”**. 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 Giawan Nur Fitria, SE., M.Ak. 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 mencerahkan anugerah-Nya 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.
2. Bapak Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si selaku Dekan fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Giawan Nur Fitria., SE., M.Ak Selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan arahan dan dukungan moril.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

6. Ibu Fransisca Listyaningsih Utami, SE., M.Ak yaitu dosen PA terbaik yang mendampingi dan mengarahkan yang terbaik sejak saya masuk kampus ini.
7. Ibu Lisa Staf TU Akuntansi Universitas Mercu Buana, yang selalu baik mendampingi proses administrasi selama perkuliahan saya
8. Kedua orang tua tercinta dan adik kandung saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti – hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Suami Tercinta Saya Mohammad Ridha, S.Sos., M.Si yang selalu memberi semangat doa cinta kasih setiap saya melewati tantangan hidup.
10. Terakhir, saya ingin berterimakasih kepada diri saya sendiri yang mampu menyelesaikan skripsi ini untuk melanjutkan study selanjutnya.

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.

**MERCU BUANA**

Jakarta, 5 Oktober 2021



Regia Yulfira

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>

### **BAB I PENDAHULUAN**

A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	10

### **BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS**

A. Kajian Pustaka .....	11
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2. <i>Transfer Pricing</i> .....	14
3. Pajak .....	17
4. <i>Tunneling Incentive</i> .....	19
5. Mekanisme Bonus .....	21
B. Penelitian Terdahulu .....	23
C. Kerangka Pemikiran.....	28
1. Pajak terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> .....	28
2. <i>Tunneling Incentive</i> terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> ....	30

3. Mekanisme Bonus terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> .....	31
D. Hipotesis .....	32

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	34
B. Desain Penelitian .....	34
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	35
1. Definisi Variabel .....	35
2. Operasionalisasi Variabel .....	38
D. Populasi dan Sampel .....	39
E. Teknik Pengumpulan Data.....	41
F. Metode Analisis .....	42
1. Statistik Deskriptif .....	42
2. Uji Asumsi Klasik.....	42
a. Uji Normalitas.....	42
b. Uji Multikolonieritas.....	43
c. Uji Autokorelasi.....	43
d. Uji Heteroskedastisitas.....	44
3. Regresi Linier Berganda .....	45
4. Uji Kelayakan Model .....	46
a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	46
b. Uji F .....	46
5. Uji Hipotesis .....	47
a. Uji F .....	47

### **BAB VI HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	48
B. Statisik Deskriptif .....	48
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	52
1. Uji Normalitas.....	52

2. Hasil Uji Multikolinieritas .....	54
3. Hasil Uji Autokorelasi .....	55
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	57
D. Hasil Analisis Regresi Berganda.....	59
E. Hasil Uji Kelayakan Model.....	60
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	60
2. Uji F (Simultan) .....	61
F. Hasil Uji Hipotesis .....	62
1. Uji t (Parsial) .....	62
G. Pembahasan.....	64
1. Pengaruh <i>Pajak</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	64
2. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i> ....	65
3. Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	66

## BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan .....	68
B. Saran .....	69

**DAFTAR PUSTAKA .....** 70

**LAMPIRAN**

**MERCU BUANA**

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	38
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	40
Tabel 3.3 Perusahaan yang Dijadikan Sampel.....	41
Tabel 3.4 Pengambilan Keputusan Autokolerasi .....	44
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi <i>Runs Test</i> .....	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	59
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	61
Tabel 4.9 Hasil Uji F .....	62
Tabel 4.10 Hasil Uji t .....	63

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Skema Rerangka Pemikiran .....	32
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Scatterplot</i> .....	58



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Data Sampel Penelitian .....	74
Lampiran 2. Hasil Perhitungan Variabel Pajak (ETR).....	75
Lampiran 3. Hasil Perhitungan Variabel <i>Tunneling Incentive</i> .....	77
Lampiran 4. Hasil Perhitungan Variabel Mekanisme Bonus .....	79
Lampiran 5. Hasil Perhitungan Variabel <i>Transfer Pricing</i> (RPT) .....	81
Lampiran 6. Hasil <i>Output</i> SPSS .....	83



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**