

PENGARUH BEBAN PAJAK PERUSAHAAN, *TUNNELING INCENTIVE* DAN *BONUS PLAN* TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*

(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2011 - 2015)

SKRIPSI

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



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

MERCU BUANA

Nama : Zaenal Arifin

NIM : 43213310007

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2017

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang Bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Zaenal Arifin
Nim : 43213310007
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 skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUA

Bekasi, 25 Juli 2017



Zaenal Arifin

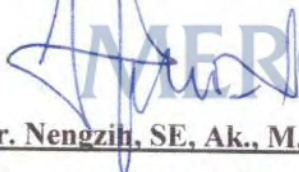
NIM : 43213310007

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Zaenal Arifin
NIM : 43213310007
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH BEBAN PAJAK PERUSAHAAN,
TUNNELING INCENTIVE DAN BONUS PLAN
TERHADAP KEPUTUSAN TRANSFER
PRICING (Studi Kasus Pada Perusahaan
Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia
Periode Tahun 2011 -2015).
Tanggal Lulus Ujian : 16 September 2017

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Dr. Nengzih, SE, Ak., M.Si

Tanggal : 30-09-2017

UNIVERSITAS

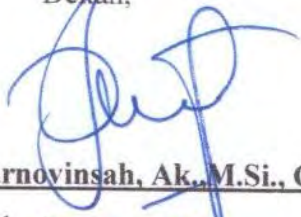
Ketua Penguji

MERCU BUANA

Dr. Adli Anwar, SE., M.Si

Tanggal : 07-10-2017

Dekan,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal : 03-10-2017

Ketua Program Studi,



Dr. Fardinal, SE, M.Si

Tanggal : 03-10-2017

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Beban Pajak Perusahaan, Tunneling Incentive, dan Bonus Plan Terhadap Keputusan Transfer Pricing (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2011 -2015)”** sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada program studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi Bisnis dan Manajemen Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada sehingga dalam menyelesaikan skripsi ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak dan penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.si, 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 Dr. Nengzih SE, Ak., Msi, selaku Dosen Pembimbing dengan arahan-arrahannya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua tercinta dan adik saya yang tidak ada henti-hentinya memanjatkan doa, semangat dan memberikan dukungan moral dan material yang begitu besar kepada penulis sehingga penulis sangat termotivasi untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat-sahabat saya seperti Nurlaela Khasanah, Andri Yuri Hermawan, Mohamad Solikhan, Ariyansah, Dian Miskya Rendi dan Risky Amelia atas semua dukungan moral dan material serta doanya.
8. Teman-teman seperjuangan seperti Kartini Damaria Br. Siregar, Diah Awwalina Zulfa, Nensy Elisya, Eka Jelita Nuraprillianti, Diah Komalasari dan Devi Novitasari yang telah bersama-sama dalam susah dan senang.
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan baik isi maupun susunannya dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat tidak hanya bagi penulis juga bagi para pembaca.

Bekasi, 25 Juli 2017

Zaenal Arifin

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB 1 Pendahuluan.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS.....	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. Teori Pensinyalan (<i>Signaling Theory</i>).....	14
3. Teori Akuntansi Positif.....	15
4. Harga Transfer (<i>Transfer Pricing</i>).....	18
5. Beban Pajak.....	21
6. Tunneling Incentive.....	25
7. Bonus Plan.....	26
8. Penelitian Terdahulu.....	28
B. Rerangka Pemikiran.....	30
C. Hipotesis.....	30

BAB III METODE PENELITIAN.....	34
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	34
B. Desain penelitian.....	34
C. Definisi Operasional Variabel.....	34
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	36
E. Teknik Pengumpulan Data.....	39
F. Metode Analisis Data.....	38
1. Uji Statistik Deskriptif.....	40
2. Pengujian Hipotesis Penelitian.....	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	44
A. Gambaran Umum.....	44
B. Statistik Deskriptif.....	44
C. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian.....	45
1. Analisis Regresi.....	45
2. Pengujian Kelayakan Model Regresi.....	46
3. Hasil Prediksi Model.....	49
D. Pengujian Hipotesis.....	50
1. Pengujian H1: Beban Pajak Perusahaan Berpengaruh Positif terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	50
2. Pengujian H2: <i>Tunneling Incentive</i> Berpengaruh Positif Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	51
3. Pengujian H3: <i>Bonus Plan</i> Berpengaruh Positif Terhadap Keputusan <i>Transfer pricing</i>	52
4. Persamaan Regresi.....	53

E. Pembahasan.....	55
1. Hipotesis Pertama: Beban Pajak Berpengaruh Positif Perusahaan Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	55
2. Hipotesis Kedua: <i>Tunneling Incentive</i> Berpengaruh Besar Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	57
3. Hipotesis Ketiga: Pengaruh <i>Bonus Plan</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	59
 BAB V.....	 62
A. Simpulan	62
B. Saran.....	63
 Daftar Pustaka	 64
LAMPIRAN	



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 Variabel Penelitian dan Pengukuran Variabel	35
Tabel 3.2 Penentuan Jumlah Sampel Penelitian.....	38
Tabel 4.1 Hasil Uji <i>Statistic Descriptive</i>	45
Tabel 4.2 Hasil Perbandingan <i>-2 Log Likelihood</i>	46
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Omnibus</i>	48
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i>	49
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i>	49
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Hipotesis 1	51
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Hipotesis 2	51
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Hipotesis 3	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Penelitian.....	67
Lampiran 2	<i>Transfer Pricing</i> Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2011-2015.....	68
Lampiran 3	Beban Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2011-2015.....	69
Lampiran 4	<i>Tunneling Incentive</i> Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2011-2015.....	70
Lampiran 5	<i>Bonus Plan</i> Pada Perusahaan Manufaktur Pada Periode 2011-2015.....	71
Lampiran 6	Hasil Uji Regresi Logistik.....	72
Lampiran 7	Biodata Penulis.....	77



UNIVERSITAS
MERCU BUANA