

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TRANSFER PRICING***  
(Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

**SKRIPSI**



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

**NAMA: RAFKI AR RAHMAN**

**NIM: 43219110068**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2022**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rafki Ar Rahman

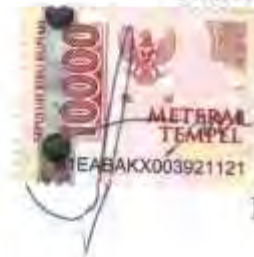
Nim : 43219110068

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni 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

Jakarta, 18 Agustus 2022



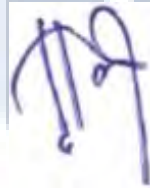
Rafki Ar Rahman  
Nim: 43219110068

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rafki Ar Rahman  
NIM : 43219110068  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH PAJAK, TUNNELING INCENTIVE, DAN  
UKURANPERUSAHAAN TERHADAP TRANSFER  
PRICING  
(Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)  
Tanggal Sidang : 18 Agustus 2022

Disahkan oleh :

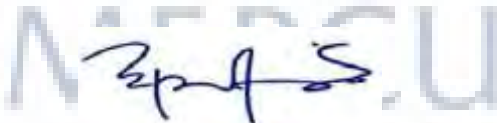
Pembimbing



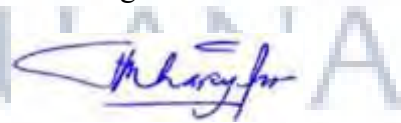
Deden Tarmidi, SE.,M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA 08221438



Please Scan QRCode to Verify

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine how much influence tax, tunneling incentive, firm size have on transfer pricing. This study uses a sample of manufacturing companies in the various industrial sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2016-2020 period. A total of 53 manufacturing companies are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX), and as many as 15 manufacturing companies are used for this study using purposive sampling method, with 4 variables namely, the dependent variable; transfer pricing and independent variables; taxes, tunneling incentives, company size. The data used in this study is secondary data obtained from the website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The data has been collected and tested using the Eviews-12 software. The data analysis method used is the classical assumption test and the use of t test and F test to get the results that tax has a negative and significant effect on transfer pricing, tunneling incentive has no effect on transfer pricing, and the size of the company has a negative and significant effect on transfer pricing.*

*Keywords: Transfer Pricing, Tax, Tunneling Incentive, Company size*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

Penelitian bertujuan untuk mengetahui seberapa pengaruh pajak, *tunneling incentive*, ukuran perusahaan terhadap *transfer pricing*. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur sektor aneka industry yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020. Sebanyak 53 perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI), dan sebanyak 15 perusahaan manufaktur yang digunakan untuk penelitian ini dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dengan 4 variabel yaitu, variabel dependent; *transfer pricing* dan variabel independent; pajak, *tunneling incentive*, ukuran perusahaan. Data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Data yang telah dikumpulkan dan diuji menggunakan software Eviews-12. Metode analisis data yang digunakan adalah dengan pengujian asumsi klasik dan menggunakan uji T dan uji F mendapatkan hasil yaitu pajak berpengaruh negative dan signifikan terhadap *transfer pricing*, *tunneling incentive* tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*, dan ukuran perusahaan berpengaruh negative dan signifikan terhadap *transfer pricing*.

Kata Kunci: *Transfer Pricing*, Pajak, *Tunneling Incentive*, Ukuran perusahaan



## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kepada Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing (Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Peneliti 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 Bapak Deden Tarmidi, Dr, MAk, BKP selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu dan bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti 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. Kedua orang tua dan kedua kakak saya yang selalu memberikan do'a, semangat, dan dukungan moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE. M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmunya.
6. Teman-teman dari Program Studi Akuntansi yang saling memotivasi sehingga dapat menyelesaikan penelitian ini tepat waktu.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, do'a dan dukungannya. Semoga kebaikan kalian dibalas oleh Allah SWT. Aamin.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki peneliti. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi peneliti dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, peneliti mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 18 Agustus 2022



Rafki Ar Rahman



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	ii
<b>ABSTRACT</b> .....	iii
<b>ABSTRAK</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>A. Latar Belakang Penelitian</b> .....	1
<b>B. Rumusan Masalah</b> .....	7
<b>C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian</b> .....	7
<b>D. Kontribusi Penelitian</b> .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTEESIS</b> .....	9
<b>A. Landasan Teori</b> .....	9
1. <i>Theory Agency</i> .....	9
2. <i>Teori Sinyal</i> .....	11
3. <i>Transfer Pricing</i> .....	12
4. <i>Pajak</i> .....	18
5. <i>Tunneling Incentive</i> .....	20
6. <i>Ukuran Perusahaan</i> .....	22
7. <i>Penelitian Terdahulu</i> .....	24
<b>D. Rerangka Pemikiran</b> .....	27
1. <i>Pengaruh Pajak Terhadap Transfer Pricing</i> .....	27
2. <i>Pengaruh Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing</i> .....	29
3. <i>Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tranfer Pricing</i> .....	30
<b>E. Hipotesis</b> .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	32



<b>A. Waktu dan Tempat Penelitian</b> .....	32
<b>B. Desain Penelitian</b> .....	32
<b>C. Definisi Operasional Variabel</b> .....	32
1. <b>Definisi Variabel</b> .....	32
2. <b>Operasional Variabel</b> .....	34
<b>D. Pengukuran Variabel</b> .....	35
<b>E. Populasi dan Sampel</b> .....	37
1. <b>Populasi Penelitian</b> .....	37
2. <b>Sampel Penelitian</b> .....	37
<b>F. Teknik Pengumpulan Data</b> .....	39
<b>G. Metode Analisis</b> .....	40
1. <b>Uji Statistik Deskriptif</b> .....	40
2. <b>Uji Pemilihan Model</b> .....	41
3. <b>Uji Asumsi Klasik</b> .....	42
4. <b>Uji Hipotesis</b> .....	45
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	47
<b>A. Deskripsi Objek Penelitian</b> .....	47
<b>B. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian</b> .....	48
<b>C. Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel</b> .....	51
1. <b>Uji Chow</b> .....	51
2. <b>Uji Hausman</b> .....	52
3. <b>Uji Lagrange Multiplier</b> .....	54
<b>D. Uji Asumsi Klasik</b> .....	56
1. <b>Uji Normalitas Data</b> .....	57
2. <b>Uji Multikolinearitas</b> .....	58
3. <b>Uji Heteroskedastisitas</b> .....	59
4. <b>Uji Autokorelasi (Metode Durbin-Watson)</b> .....	62
<b>E. Pengujian Hipotesis</b> .....	63
1. <b>Analisis Koefisien Determinasi</b> .....	63
2. <b>Uji Hipotesis</b> .....	64
<b>F. Pembahasan</b> .....	69
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	71

<b>A. Kesimpulan</b> .....	71
<b>B. Saran</b> .....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	74
<b>LAMPIRAN</b> .....	77



## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 2 Variabel Dependen dan Independen .....	34
Tabel 3 Prosedur Pemeilihan Sampel .....	38
Tabel 4 Daftar Nama Perusahaan.....	39
Tabel 5 Durbin Watson Tabel .....	44
Tabel 6 Prosedur Pemilihan Sampel .....	47
Tabel 7 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 8 Hasil Uji Pemilihan Model (Uji Chow) .....	51
Tabel 9 Hasil Uji Pemilihan Model (Uji Hausman).....	53
Tabel 10 Hasil Uji Pemilihan Model (Uji Lagrange Multiplier) .....	55
Tabel 11 Hasil Uji Normalitas .....	57
Tabel 12 Hasil Uji Multikolinearitas .....	58
Tabel 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	60
Tabel 14 Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah di Transformasi .....	61
Tabel 15 Hasil Uji Autokorelasi .....	62
Tabel 16 Hasil Analisis Koefisien Determinasi .....	63
Tabel 17 Hasil Uji F .....	65
Tabel 18 Hasil Uji T.....	66

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Rerangka Pemikiran .....	31
Gambar 2 Alur Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	42



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan .....	77
Lampiran 2 Data Penelitian Perusahaan Manufaktur Periode 2016-2020 .....	79
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	80
Lampiran 4 Hasil Uji Pemilihan Model (Uji Chow).....	81
Lampiran 5 Hasil Uji Pemilihan Model (Uji Hausman) .....	81
Lampiran 6 Hasil Uji Pemilihan Model (Uji Lagrange Multiplier).....	82
Lampiran 7 Model Random Effect .....	83
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas .....	83
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinearitas .....	84
Lampiran 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	84
Lampiran 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas setelah di transformasi .....	84
Lampiran 12 Hasil Uji F .....	85
Lampiran 13 Hasil Uji T .....	86

