

**PENGARUH BEBAN PAJAK, *TUNNENLING INSENTIVE* DAN
MEKANISME BONUS TERHADAP KEPUTUSAN
PERUSAHAAN MELAKUKAN *TRANSFER PRICING* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA**

**(Studi Empiris Pada Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia 2017-2019)**

SKRIPSI



Nama : Dina Oktavia

NIM : 43216120024

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA**

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **Dina Oktavia**
NIM : 43216120024
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah benar 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 apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Jakarta, 7 Januari 2021

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Dina Oktavia

43216120024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dina Oktavia
NIM : 43216120024
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH BEBAN PAJAK, TUNNENLING
INSENTIVE DAN MEKANISME BONUS
TERHADAP KEPUTUSAN PERUSAHAAN
MELAKUKAN TRANSFER PRICING (Studi
Empiris Pada Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia 2017-2019)
Tanggal Lulus Ujian : 9 Maret 2021

Disahkan oleh:

Pembimbing,



Dra. Rokhana Murkana, M.Si.

Tanggal:

Dekan,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., C.A.

Tanggal:

Ketua Penguji,



Drs. Suharmadi, S.E., M.Si., CA

Tanggal:

Ketua Program Studi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dr. Fardinal, S.E., M.Si., Ak.

Tanggal:

KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah Yang Maha Esa, Penulis panjatkan puja dan puji syukur atas kehadiratnya, yang telah melimpahkan rahmatnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul “**Pengaruh Beban Pajak, Tunneling Insentive, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing**” tepat pada waktunya.

Skripsi ini telah penulis susun dengan maksimal dan mendapatkan bantuan dari berbagai pihak sehingga dapat memperlancar pembuatan Skripsi ini. Untuk itu penulis menyampaikan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah berkontribusi dalam pembuatan Skripsi ini.

Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Kedua orang tua, dan segenap keluarga yang telah memberikan dukungannya baik secara moral maupun mental sehingga penulis mendapatkan semangat yang luar biasa dalam menyelesaikan Skripsi ini.
2. Ibu Rokhana Murkana selaku dosen Pembimbing dalam penyusunan Skripsi ini sehingga penulis merasa lebih mudah didalam menyelesaikan penyusunan Skripsi.
3. Ibu Nurul Hidayah, SE, M.Si, Ak. selaku dosen Pembimbing Akademik di Universitas Mercu Buana yang membantu dalam proses perkuliahan.
4. Terimakasih juga penulis sampaikan kepada `teman-teman seperjuangan sebagai sahabat-sahabat seperjuangan Akuntansi Angkatan Genap 2016 Universitas Mercu Buana yang telah sama-sama berjuang keras selama belajar di kampus ini.
5. Semua pihak-pihak terkait yang telah memberikan bantuan dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa tidak ada satu hal di dunia ini yang sempurna, begitu juga dengan Skripsi ini. Besar harapan penulis agar Skripsi ini dapat berguna bagi semua orang yang membacanya, oleh karena itu penulis mengharapkan saran serta kritik yang membangun untuk menjadi lebih baik di masa yang akan datang.

Jakarta, 7 Januari 2021



Dina Oktavia

43216120024

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Landasan Teori.....	8
a. Teori Keagenan (Agency theory).....	8
b. Teori Akuntansi Positif.....	8
2. Harga Transfer	10
3. Tunneling Incentive.....	13
4. Mekanisme Bonus	14
5. Beban Pajak	15
6. Penelitian Terdahulu	16
B. Kerangka Pemikiran	23
1. Pengaruh Beban Pajak Pada Indikasi Melakukan <i>Transfer Pricing</i>	23
2. Pengaruh Tunneling Incentive Pada Indikasi Melakukan <i>Transfer Pricing</i>	24
3. Pengaruh Mekanisme Bonus Pada Indikasi Melakukan <i>Transfer Pricing</i> ..	24

C. HIPOTESIS	25
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian	26
B. Desain Penelitian.....	26
C. Definisi dan Operasional Variabel	26
1. Definisi Variabel.....	26
2. Operasional Variabel.....	29
D. Populasi dan Sampel Penelitian	30
1. Populasi	30
2. Sampel.....	30
E. Teknik Pengumpulan.....	33
1. Riset Kepustakaan.....	34
2. Riset Lapangan	34
F. Metode Analisis	34
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	35
2. Uji Asumsi Klasik.....	35
G. Hipotesis	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Deskripsi Objek Penelitian	28
B. Statistik Deskriptif.....	38
1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif Transfer Pricing.....	39
2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif Beban Pajak	39
3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif Tunneling Insentive.....	39
4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif Mekanisme Bonus	39
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	40
1. Hasil Uji Normalitas	40
2. Hasil Uji Multikolinieritas.....	41
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	42
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	43
D. Hasil Uji Hipotesis	44

1. Uji Koefisien Determinasi.....	44
2. Uji Regresi Simultan (Uji F)	45
3. Uji Statistik t.....	45
E. Analisis Regresi Linear Berganda.....	47
F. Pembahasan	48
1. Pengaruh Beban Pajak Terhadap Transfer Pricing	48
2. Pengaruh Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing	48
3. Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing.....	49
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	50
B. Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA	52
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Variabel dan Skala Pengukuran Penelitian	29
Tabel 3.2 Kriteria Sampel	31
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum di Transformasi	40
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah di Transformasi	41
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4.6. Hasil Uji Koefisien Determinasi	44
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	45
Tabel 4.8 Hasil Uji t.....	46
Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	47



DATAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 4.1 Hasil Uji Autokorelasi	43

