

**PENGARUH PAJAK, MEKANISME BONUS, DAN *TUNNELING*  
*INCENTIVE* TERHADAP *TRANSFER PRICING***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi  
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 Sampai 2020)**

**SKRIPSI**



Nama : Wulandari Septianingrum

Nim : 43218110071

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA 2022**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Wulandari Septianingrum

NIM : 43218110071

Program Studi : 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.

MERCU BUANA

Jakarta, 30 Agustus 2022



**Wulandari Septianingrum**

**43218110071**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Wulandari Septianingrum  
NIM : 43218110071  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH PAJAK, MEKANISME BONUS, DAN TUNNELING  
INCENTIVE TERHADAP TRANSFER PRICING  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi  
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 Sampai 2020)  
Tanggal Sidang : 23 September 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Rista Bintara, SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

 UNIVERSITAS   
MERCU BUANA

Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

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

LPTA 09221623



Please Scan QRCode to Verify

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur atas kehadiran Allah SWT, atas berkah dan rahmat-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, dan *Tunneling Incentive terhadap Transfer pricing* (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 Sampai 2020)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari keterbatasan serta pengalaman penulis, sehingga penelitian ini tidak dapat terwujud tanpa bantuan dari berbagai pihak. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari Bapak Rista Bintara, SE., M. Ak selaku Dosen Pembimbing penelitian ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan penelitian ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M. Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Rista Bintara, SE., M. Ak selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang bermanfaat demi terselesainya 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; Ayah Bambang Sukandi (Alm), Mamah Maryuningsih dan Kakak saya yang pertama, Asih Mela Sari, Kaka saya yang kedua Indah Maya Sari dan Kakak saya yang ketiga Mega Yulia Lestari 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.

7. Keluarga Besar Suku Dinas Sumber Daya Air Kota Adm. Jakarta Barat terutama Seksi Perencanaan yang memberikan motivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman terdekat, seperjuangan dan bepergian Khaerunisa Indah Lestari yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini dan selalu memberikan bantuan, semangat, dukungan serta do'a dan harapan.
9. Seluruh teman-teman Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana angkatan 2018 yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu. Semoga kita semua menjadi orang sukses dimasa mendatang.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta do'anya.
11. Terakhir, saya ingin berterima kasih kepada diri saya pribadi yang telah berjuang, berusaha keras, dan tetap semangat selama proses pengerjaan penelitian ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis serta sebagai manusia biasa tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan dalam penulisan penelitian ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan bagi penulis, pembaca dan peneliti selanjutnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 30 Agustus 2022

Wulandari Septianingrum

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian .....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>11</b>
A. Kajian Pustaka .....	11
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	11
2. <i>Transfer Pricing</i> .....	12
3. Pajak .....	14
4. Mekanisme Bonus .....	17
5. <i>Tunneling Incentive</i> .....	18
6. Penelitian Tedahulu .....	20
B. Rangka Pemikiran.....	24
1. Pengaruh Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	24
2. Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	25

3. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	25
C. Hipotesis .....	26
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>27</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	27
B. Desain Penelitian.....	27
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	28
1. Definisi Variabel .....	28
2. Oprasionalisasi Variabel .....	30
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	31
1. Populasi Penelitian .....	31
2. Sampel Penelitian .....	31
E. Teknik Pengumpulan Data .....	33
1. Observasi.....	33
2. Penelitian Kepustakaan.....	34
F. Metode Analisis .....	34
1. Statistik Deskriptif.....	34
2. Uji Asumsi Klasik .....	35
3. Uji Kelayakan Model.....	37
4. Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	39
5. Uji Hipotesis.....	40
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	41
1. Deskripsi Objek Penelitian.....	41
2. Statistika Deskriptif .....	42
3. Variabel Independen .....	42
4. Variabel Dependen .....	43
B. Uji Asumsi Klasik .....	44
1. Uji Normalitas .....	44
2. Uji Multikolonieritas .....	46

3. Uji Heteroskedastisitas .....	47
4. Uji Autokorelasi .....	48
C. Uji kelayakan Model .....	49
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	49
2. Uji Signifikan Simultan (Uji F-Test).....	50
D. Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
E. Uji Hipotesis .....	52
1. Uji Statistik Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	52
F. Pembahasan .....	54
1. Pengaruh Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	54
2. Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	55
3. Pengaruh Tunneling Incentive terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	56
4. Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus dan Tunneling Incentive Terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	57
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>58</b>
A. Kesimpulan.....	58
B. Keterbatasan .....	60
C. Saran.....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>66</b>



## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Penelitian Terdahulu .....	20
3.1	Oprasionalisasi Variabel .....	30
3.2	Daftar Kriteria Pemilihan Sampel .....	32
3.3	Daftar Perusahaan Sampel .....	33
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	42
4.2	Hasil Uji Normalitas .....	44
4.3	Hasil Uji Multikolonieritas .....	47
4.4	Hasil Uji Autokorelasi .....	48
4.5	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	49
4.6	Hasil Uji Statistik F atau Uji Simultan .....	50
4.7	Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	51
4.8	Hasil Uji Statistik t (Uji Parsial) .....	52



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Skema Rangka Pemikiran .....	24
4.1	Grafik Histogram.....	45
4.2	Grafik P-Plot.....	46
4.3	Grafik Scatterplott .....	48



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
Lampiran 1 Tabulasi Pajak Tahun 2016 – 2020 .....	66
Lampiran 2 Tabulasi Mekanisme Bonus Tahun 2016 – 2020 .....	69
Lampiran 3 Tabulasi <i>Tunneling Incentive</i> Tahun 2016 – 2020 .....	72
Lampiran 4 Tabulasi <i>Transfer Pricing</i> Tahun 2016 – 2020 .....	75
Lampiran 5 Hasil Penelitian .....	78

