

**PENGARUH TUNNELING INCENTIVE, MEKANISME
BONUS, TAX MINIMIZATION TERHADAP TRANSFER
PRICING**

**(PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2016-2018)**

SKRIPSI



NIM : 43216110461

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

**PENGARUH TUNNELING INCENTIVE, MEKANISME
BONUS, TAX MINIMIZATION TERHADAP TRANSFER
PRICING**

**(PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INONESIA PERIODE 2016-2018)**

SKRIPSI

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



Nama : Mifa kalista

Nim : 43216110461

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

SURAT PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus, *Tax Minimization* terhadap *Transfer Pricing* (Pada Perusahaan sektor Pertambangan dan Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)

Nama : Mifa Kalista

NIM : 43216110461

Program : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil saya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya akan mencantumkan sumber aslinya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan jelas sumbernya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 22 September 2021

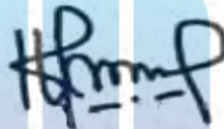

METERAI TEMPEL
16B2CAJX423836952
Mifa Kalista
43216110461

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mifa Kalista
NIM : 43216110461
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus, Tax Minimization terhadap Transfer Pricing
Tanggal Sidang : 22 September 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Nurlis, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
LPTA 09210565



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobil'alamin, puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul "Pengaruh *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus, *Transfer Pricing* terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan dan Industry yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini jauh dari kesempurnaan, tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusun skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dra. Nurlis SE, Ak. M.Si. CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan oleh penulis. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., 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. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

5. Ayahanda, Ibunda dan Adik-Adiku yaitu Sujadi Wijaya, Lilis Suswanti, Iko Jonfi Wijaya, dan Firman Mandala Saputra yang telah memberikan dukungan penuh cinta, kasih doanya yang tulus kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini..
6. Keluarga Besar Mirthawedding terutama Ibu Sriwiyanti, Ibu Meti Salfianti dan Ibu Sanny Selvi Oktavia yang telah memberikan izin dalam proses penelitian, serta memberika dukungan dan semangat.
7. Rekan-rekan seperjuangan Akuntansi 2016 yaitu Erni Oktaviana Simbolon, Yulita Nurul Fatimah, Ai Hayati, Nur Laela, Nurhayani Situmorang, Nidya Pitaloka dan teman-teman lain yang telah berjuang dari awal semester hingga lulus yang telah memberikan dukungan, semangat dan doa.
8. Serta pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doa'nya.

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, masukan dan kritik yang membangun. Akhir kata dengan segala kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, 22 September 2021

Mifa Kalista
43216110461

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	11
1. Tujuan Penelitian	11
2. Kontribusi Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	13
2. Teori Akuntansi Positif	16
a. Hipotesis Rencana Bonus	16
b. Hipotesis Kontrak Hutang	17
c. Hipotesis Biaya Politik	18
3. <i>Transfer Pricing</i>	19
4. <i>Tunneling Incentive</i>	25
5. Mekanisme Bonus	27
6. <i>Tax Minimization</i>	29
7. Penelitian terdahulu	30
B. Kerangka Pemikiran	35

C. Hipotesis	40
--------------------	----

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	41
B. Desain Penelitian	41
C. Definisi Operasional Variabel	41
1. Definisi Variabel	41
2. Operasional variabel	44
D. Populasi dan Sampel Penelitian	44
E. Teknik Pengumpulan Data	47
F. Metode Analisis	47
1. Uji Statistik Deskriptif	48
2. Uji Asumsi Klasik	48
a. Uji Normalitas	48
b. Uji Multikolonieritas	48
c. Uji Autokorelasi	50
d. Uji Heteroskedastisitas	51
3. Uji Hipotesis	52
a. Uji Koefisien Determinasi	52
b. Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F)	52
c. Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji Statistik t)	53
4. Uji Analisis Regresi Linier Berganda	54

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Analisis Statistik Deskriptif	55
B. Uji Asumsi Klasik	60
1. Uji Normalitas	60
2. Uji Multikolonieritas	61
3. Uji Autokorelasi	62
4. Uji Heteroskedastisitas	63
C. Uji Kelayakan Model	62
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	64
2. Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F)	65
D. Uji Hipotesis	66

1. Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji Statistik t)	66
2. Uji Analisis Regresi Linier Berganda	67
E. Pembahasan	68

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	72
B. Saran	72

DAFTAR PUSTAKA	74
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN	80
-----------------------	-----------



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Ringkasan penelitian terdahulu	34
3.1	Operasional Variabel	44
3.2	Hasil Pengambilan Sampel	45
3.3	Daftar Sampel Perusahaan	46
3.4	Dasar Pengambilan Uji Durbin-Watson	50
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	55
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier.....	59
4.4	Hasil Uji Normalitas	60
4.5	Hasil Uji Multikolonieritas	61
4.6	Hasil Uji Autokolerasi	62
4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas	63
4.8	Hasil Uji Uji Koefisien Determinasi (R^2)	64
4.9	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	65
4.10	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	66

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Pengelompokan Transfer Pricing	20
2.2	Kerangka Konseptual	39



DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
	Lampiran 1. Hasil Pengambilan Sampel	80
	Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan	80
	Data Outlier	81
	Lampiran 3. Hasil Pengambilan Sampel Setelah Outlier	81
	Lampiran 4. Daftar Sampel Perusahaan Setelah Outlier	82
	Lampiran 5. Tabulasi Data	83
	Lampiran 6. Hasil Pengolahan Data	84

