

**PENGARUH PAJAK, TUNNELING INCENTIVE DAN
INTANGIBLE ASSET TERHADAP TRANSFER PRICING
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI TAHUN 2015-
2021**

SKRIPSI

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



Nama : Thomas Siga Pratama

NIM : 43216110337

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2023**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Thomas Siga Pratama

NIM : 43216110337

Program Studi : SI Akuntansi

Menyatakan bahwa penelitian ini adalah murni hasil karya saya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan proposal ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat atau penjiplakan. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 30 Agustus 2023



Thomas Siga Pratama

NIM : 43216110337

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Thomas Siga Pratama
NIM : 43216110337
Program studi : S1 Akuntansi
Judul skripsi : Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive* Dan *Intangible Asset*
Terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur
Di BEI Tahun 2015-2021
Tanggal Sidang : 21 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



UNIV ITAS

Dr. Deden Tarmidi, M.Ak., BKP

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
LPTA 08232708



Please Scan QRCode to

Verify

ABSTRAK

Transfer Pricing dapat menimbulkan permasalahan yang cukup sulit untuk diselesaikan, antara lain masalah pajak. Laporan yang mencakup 89 yurisdiksi, 2018 Mutual Agreement Procedure (MAP) Statistics, OECD mencatat jumlah sengketa transfer pricing baru naik 20%. Sehubungan dengan transfer pricing di Indonesia, PT Asian Agri Group (AAG) akhirnya melunasi denda Rp 2,5 triliun. Pajak merupakan salah satu masalah utama yang sulit dihindari oleh setiap perusahaan, karena setiap perusahaan diwajibkan untuk melakukan pembayaran pajak sesuai dengan tarif yang berlaku. Selain pajak keputusan perusahaan melakukan praktik transfer pricing adalah suatu perilaku yang bisa dikatakan menguntungkan pihak dari pemegang saham. Tujuan penelitian ini untuk menganalisis pengaruh pajak, tunneling incentive dan intangible asset sebagai variable independen terhadap variable dependen yaitu transfer pricing. Objek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2021. Desain penelitian yang digunakan adalah penelitian kausal, yaitu penelitian untuk mengetahui pengaruh antara satu atau lebih variable bebas (independen) terhadap variable terikat (dependen). Hasil dari penelitian ini, pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap transfer pricing, Tunneling incentive tidak berpengaruh signifikan terhadap transfer pricing dan Intangible asset berpengaruh signifikan terhadap transfer pricing

Kata Kunci : Pajak, Intangible Asset , Tunneling Incentive, Transfer Pricing

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

Transfer Pricing can cause problems that are quite difficult to solve, including tax issues. The report covering 89 jurisdictions, 2018 Mutual Agreement Procedure (MAP) Statistics, OECD notes that the number of new transfer pricing disputes has increased by 20%. In connection with transfer pricing in Indonesia, PT Asian Agri Group (AAG) finally paid a fine of IDR 2.5 trillion. Tax is one of the main problems that is difficult for every company to avoid, because every company is required to make tax payments according to the applicable rates. In addition to taxes, the company's decision to practice transfer pricing is tunneling incentives, which is a behavior that can be said to benefit shareholders. The purpose of this study is to analyze the effect of taxes, tunneling incentives and intangible assets as independent variables on the dependent variable, namely transfer pricing. The object of research is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2021. The research design used is causal research, namely research to determine the effect of one or more independent variables on the dependent variable. The results of this study, taxes do not have a significant effect on transfer pricing, tunneling incentives do not have a significant effect on transfer pricing and Intangible assets have a significant effect on transfer pricing.

Keywords: Pajak, Intangible Assets, Tunneling Incentives, Transfer Pricing



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini mengangkat judul "**Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Dan Intangible Asset Terhadap Tunneling Incentive Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI Tahun 2015-2021**".

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan proposal penelitian ini tidak lepas dari kekurangan dan kesalahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penyusunan proposal penelitian ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Deden Tarmidi, SE, M.Ak., BKP selaku dosen pembimbing penelitian yang telah memberikan saran, waktu, pengetahuan dan nasehat-nasehat dalam penelitian ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan Puji Syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa dan semua pihak yang membantu dan memberikan dukungan dalam penyusunan proposal penelitian ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta Ibu Martha Rohyati dan Ayah Eltarius P. Sonny Bob yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral maupun material yang tiada hentinya.
2. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercubuana.

3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
5. Ibu/Bapak, selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan dan nasehat-nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.
6. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Beatrix Cendana Kesumoning Setyorini yang selalu mendukung, mendoakan dan memberikan semangat penulis dalam menyelesaikan skripsi.
8. Seluruh teman sekaligus teman seperjuangan penulis dari dunia kampus sampai semester akhir ini yang selalu memotivasi dan memberikan dukungan serta kebahagiaan saat penulis sedang merasa kelelahan dalam proses pengerjaan Skripsi.
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

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 serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 23 September 2022



Thomas Siga Pratama

NIM : 43216110337

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABLE.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
.....	
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	9
2. Transfer Pricing	10
3. Pajak	11
4. Tunneling Incentive	12
5. Intangible Assets	13
6. Penelitian Terdahulu	15
B. Rerangka Pemikiran	20
1. Pengaruh Pajak Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	20
2. Pengaruh Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing	21
3. Pengaruh Intangible Assets Terhadap Transfer Pricing.....	22
C. Pengembangan Hipotesis	23

BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	24
A. Waktu dan Tempat Penelitian	24
B. Desain Penelitian.....	24
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	25
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	28
1. Populasi Penelitian.....	28
2. Sampel Penelitian	28
E. Teknik Pengumpulan Data.....	29
F. Metode Analisis	29
1. Statistik Deskriptif.....	29
2. Uji Data Panel	30
3. Model Regresi Data Panel.....	30
a. Common Effect Model (CEM).....	30
b. Fixed Effect Model.....	31
c. Random Effect Model (REM).....	31
4. Pendekatan Model Estimasi	32
a. Uji chow test	32
b. Uji Lagrange Multiplier (LM).....	33
c. Uji Hausman	34
5. Uji Asumsi Klasik	35
a. Uji Normalitas.....	35
b. Uji Multikolinieritas	35
c. Uji Heteroskedastisitas	36
d. Uji Autokorelasi	37
6. Uji Hipotesis	37
a. Analisis Regresi Data Panel	38
b. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	38
c. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	40
d. Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	42

B. Uji Stastik Deskriptif	43
1. Analisis Statistik Deskriptif Data.....	43
a. Variabel Dependen (<i>Transfer Pricing</i>)	44
b. Variabel Independen (Pajak).....	45
c. Variabel Independen (<i>Tunneling Incentive</i>)	45
d. Variabel Independen (<i>Intangible Asset</i>)	45
e. Pemilihan Uji Regresi Data Panel Variabel Dependen	46
f. Uji Chou Test.....	46
g. Uji Hausman	47
h. Uji Lagrange Multiplier	49
C. Uji Asumsi Klasik	50
1. Uji Normalitas	50
2. Uji Multikorenalitas	51
3. Uji Heteroskedastisitas.....	52
4. Uji Autokorelasi	53
D. Uji Hipotesis	54
1. Analisis Regresi Data Panel	54
2. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	57
3. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	58
4. Uji Signifikansi Parsial (Uji T).....	59
E. Pembahasan	61
1. Pengaruh Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i>	62
2. Pengaruh Tunneling Incentive terhadap <i>Transfer Pricing</i>	63
3. Pengaruh Intangible Asset terhadap <i>Transfer Pricing</i>	65
BAB V PENUTUP	67
A. Kesimpulan	67
B. Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	73

DAFTAR TABLE

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	27
Tabel 4.1 Hasil Pengambilan Sample Penelitian	43
Tabel 4.2 Tabel Statistik Deskriptif Data.....	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Chou Test.....	46
Tabel 4.4 Tabel Hasil Uji Hausman.....	48
Tabel 4.5 Hasil Uji Lagrange Multiplier	49
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas.....	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas (VIF).....	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi.....	54
Tabel 4.10 Random Effect Model	55
Tabel 4.11 Hasil Koefisiensi Determinasi.....	57
Tabel 4.12 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	58
Tabel 4.13 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji T).....	60

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	23
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan Sample	73
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	74
Lampiran 3 Hasil Output Stata.....	80



UNIVERSITAS
MERCU BUANA