

**PENGARUH BEBAN PAJAK PENGHASILAN, *BONUS PLAN* DAN  
*TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP *TRANSFER PRICING*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun  
2019-2021)**



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

Disusun Oleh:

**LULU PUSPITA SARI (43218120083)**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
UNIVERSITAS MERCU BUANA MENTENG  
2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lulu Puspita Sari  
NIM : 43218120083  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH BEBAN PAJAK PENGHASILAN, BONUS PLAN DAN TUNNELING INCENTIVE TERHADAP TRANSFER PRICING (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2021)  
Tanggal Sidang : 19 Januari 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Siska Widia Utami, S.E., M.Ak

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 02243415



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul : Pengaruh Beban Pajak Penghasilan, *Bonus plan* dan *Tunneling incentive* Terhadap *Transfer pricing* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2021)

Nama : Lulu Puspita Sari

NIM : 43218120083

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

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 digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 23 Februari 2024



Lulu Puspita Sari

NIM: 43218120083

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh beban pajak penghasilan, *bonus plan* dan *tunneling incentive* terhadap *transfer pricing*. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan Manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2019-2021 sebanyak 61 perusahaan. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh 33 dataobservasi. Penelitian ini merupakan penelitian kausal dan teknik analisis data dilakukan dengan analisis regresi linier berganda dengan menggunakan program spss versi 26. Hasil analisis data menunjukkan bahwa Beban pajak penghasilan tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*, *Bonus plan* berpengaruh positif terhadap *transfer pricing* dan *Tunneling incentive* tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

Kata kunci: Beban pajak penghasilan, *Bonus plan*, *Tunneling incentive*, *Transfer pricing*



## ABSTRACT

*This research aims to analyze the influence of income tax burden, bonus plans and tunneling incentives on transfer pricing. The population of this research is all manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2019-2021 period, totaling 61 companies. The sampling technique in this research used a purposive sampling technique and 33 observation data were obtained. This research is causal research and data analysis techniques are carried out using multiple linear regression analysis using the SPSS version 26 program. The results of data analysis show that income tax burden has no effect on transfer pricing, bonus plans have a positive effect on transfer pricing and tunneling incentives have no effect on transfers pricing.*

*Keywords: Income tax burden, Bonus plan, Tunneling incentive, Transfer pricing*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kita panjatkan kehadirat Allah SWT yang selalu memberikan rahmat dan karunia-Nya yang luar biasa, semoga syafaatnya sampai kepada seluruh penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan judul **“Pengaruh Beban Pajak Penghasilan, Bonus plan dan Tunneling incentive Terhadap Transfer pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2021)”**. Penelitian ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam menyusun penelitian ini penulis menyadari banyak hambatan serta rintangan yang penulis hadapi akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman yang dimiliki dan penulisan ini tidak dapat diselesaikan tanpa bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, khususnya Ibu Siska Widia Utami, SE., M.Ak, selaku dosen pembimbing penelitian yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., M. Si, Ak 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 Febrian Kwarto, Dr. SE, M. Akt., Ak., CA., ACPA sebagai Dosen P.A Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
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 yang telah memberikan semangat, doa, dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya, serta memberikan motivasi dan inspirasi sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.
7. Seluruh teman-teman seperjuangan serta rekan bimbingan penelitian Ibu Siska Widia Utami, SE, M. Ak yang telah berjuang bersama dari awal menempuh pendidikan hingga sekarang, terima kasih atas do'a, semangat, motivasi, arahan, saran, dan kritik yang sangat berharga.

8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta do'anya.

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

Jakarta, Oktober 2023

Lulu Puspita Sari



## DAFTAR ISI

<b>LEMBARAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB IPENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. LatarBelakang Penelitian .....	1
B. RumusanMasalah Penelitian.....	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
1. Tujuan Penelitian.....	11
2. Kontribusi Penelitian.....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> <b>.....</b>	<b>13</b>
A. Kajian Pustaka.....	13
1. <i>Agency Theory</i> .....	13
2. <i>Transfer pricing</i> .....	14
3. Beban Pajak Penghasilan.....	17
4. <i>Bonus plan</i> .....	20
5. <i>Tunneling incentive</i> .....	22
6. Penelitian Terdahulu.....	25
B. Rerangka Pemikiran.....	30
1. Pengaruh Beban Pajak Penghasilan Terhadap <i>Transfer pricing</i> .....	30
2. Pengaruh <i>Bonus plan</i> Terhadap <i>Transfer pricing</i> .....	31
3. Pengaruh <i>Tunneling incentive</i> Terhadap <i>Transfer pricing</i> .....	33



C. Hipotesis.....	35
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
A. Jenis Penelitian.....	36
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	36
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	39
1. Populasi .....	39
2. Sampel .....	39
D. Teknik Pengumpulan Data.....	42
E. Metode Analisis Data.....	42
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	43
2. Uji Asumsi Klasik .....	43
3. Uji Kesesuaian Model .....	46
4. Uji Kesesuaian Model .....	46
5. Uji Hipotesis.....	47
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>49</b>
A. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif Penelitian.....	49
B. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	51
C. Uji Kesesuaian Model.....	56
D. Uji Hipotesis.....	57
E. Pembahasan.....	59
1. Pengaruh Beban pajak penghasilan terhadap <i>transfer pricing</i> (H1) .....	60
2. Pengaruh <i>Bonus plan</i> terhadap <i>transfer pricing</i> (H2) .....	61
3. Pengaruh <i>Tunneling incentive</i> terhadap <i>transfer pricing</i> (H3).....	63
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>66</b>
A. Simpulan .....	66
Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah diuraikan sebelumnya diatas, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut: .....	66
B. Saran.....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>68</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>71</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran .....	35
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	54



## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....	39
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian .....	40
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Sampel .....	41
Tabel 3. 4 Ketentuan Hasil Uji Autokorelasi .....	45
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik.....	49
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i> dan <i>Transform</i> data sampel 99 perusahaan.....	52
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas data setelah <i>dioutlier</i> dan <i>transform</i> .....	53
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	54
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi .....	55
Tabel 4. 6 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	56
Tabel 4. 7 Hasil Uji F Statistik .....	57
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	59



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data – Data Perusahaan yang terdapat di BEI.....	72
Lampiran 2 Hasil Analisis Deskriptif .....	73

