



**PENGARUH TARIF PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, DAN
INTANGIBLE ASSET TERHADAP KEPUTUSAN
*TRANSFER PRICING***

SKRIPSI

SHERLY NUR HALIYAH

1710112225

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PENGARUH TARIF PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, DAN
INTANGIBLE ASSET TERHADAP KEPUTUSAN
*TRANSFER PRICING***

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

SHERLY NUR HALIYAH

1710112225

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Sherly Nur Haliyah

NIM : 1710112225

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 16 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Sherly Nur Haliyah)

**PERNYATAAN PERSETUJUAAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Sherly Nur Haliyah
NIM : 1710112225
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh Tarif Pajak, *Tunneling Incentive*, dan *Intangible Asset* terhadap
Keputusan *Transfer Pricing***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 16 Juli 2021

Yang Menyatakan,



(Sherly Nur Haliyah)

SKRIPSI

**PENGARUH TARIF PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, DAN
INTANGIBLE ASSET TERHADAP KEPUTUSAN
*TRANSFER PRICING***

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Sherly Nur Haliyah 1710112225

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 16 Juli 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Praptiningsih, S.E., M.M.
Ketua Penguji



Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak.
Penguji I



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV
Penguji II (Pembimbing I)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak., CA., CSRS
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 16 Juli 2021

The Effect of Tax Rate, Tunneling Incentive and Intangible Asset on Transfer Pricing Decision

By Sherly Nur Haliyah

Abstract

This research is quantitative study that aims to determine the effect of tax rate, tunneling incentive and intangible asset on transfer pricing decision. In this research, the population is the company which listed at five sectors (basic material, consumer cyclicals, consumer non-cyclicals, healthcare and industrial) on IDX during the period 2015 to 2019. The sample selection method used is purposive sampling and collected a sample of 110 research data. The hypothesis in this research was tested by Multiple Linear Regression Analysis techniques with a significant level of 5%. The results showed that tax rate had no significant effect, tunneling incentive had a significant positive effect and intangible asset had no significant effect on the transfer pricing decision variable.

Keywords: *tax rate, tunneling incentive, intangible asset and transfer pricing.*

Pengaruh Tarif Pajak, *Tunneling Incentive* dan *Intangible Asset* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing*

Oleh Sherly Nur Haliyah

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh tarif pajak, *tunneling incentive* dan *aset tidak berwujud* terhadap Keputusan *Transfer Pricing*. Dalam penelitian ini yang menjadi populasi adalah perusahaan yang terdaftar pada lima sektor (bahan dasar, konsumen primer, konsumen non primer, kesehatan dan industri) di BEI selama periode 2015 sampai 2019. Metode pemilihan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan dikumpulkan sampel sebanyak 110 data penelitian. Hipotesis dalam penelitian ini diuji dengan teknik Analisis Regresi Linier Berganda dengan taraf signifikansi 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tarif pajak tidak berpengaruh signifikan, *tunneling incentive* berpengaruh positif signifikan dan aset tidak berwujud tidak berpengaruh signifikan terhadap variabel keputusan *transfer pricing* .

Kata Kunci : tarif pajak, *tunneling incentive*, aset tidak berwujud, *transfer pricing*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id




BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021

Pada hari ini Jumat, tanggal 16 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Sherly Nur Haliyah
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112225
Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH TARIF PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, DAN *INTANGIBLE ASSET* TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*”
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus*

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, S.E., M.M.	Ketua	1. 
2	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak.	Anggota I	2. 
3	Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV	Anggota II**)	3. 

Jakarta, 16 Juli 2021

MENGESAHKAN
A.n Dekan
Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M. Sc., CGP

PRAKATA

Dengan menyebut nama Allah SWT penulis panjatkan puji dan syukur atas kehadiran-Nya, yang telah melimpahkan segala karunianya kepada peneliti, sehingga penelitian ini dapat diselesaikan. Penelitian ini berjudul **“Pengaruh Tarif Pajak, Tunneling Incentive dan, Intangible Asset terhadap Keputusan Transfer Pricing”** yang telah dilaksanakan sejak bulan Februari 2021 sampai dengan Juli 2021. Pada proses penyusunan penelitian, peneliti menyadari banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak sehingga dapat memperlancar proses penulisan dan menyelesaikan penelitian. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV selaku dosen pembimbing satu dan Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku dosen pembimbing dua yang senantiasa memberikan arahan dan saran yang sangat bermanfaat bagi penulisan penelitian.

Disamping itu, penulis juga menyampaikan terima kasih kepada kedua orang tua Ibu Sri Yulianti dan Bapak Muhammad Sahrir, keluarga besar Bapak Sadiman serta keluarga besar alm.Suminah yang tiada hentinya memberikan doa dan semangat kepada saya. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Uung, Tasya, Nailil, Nisa, Alma, Adinda, Nabilla, Rabina, Livia, Devia, Imron, Bianka, Mutia, Yuzi, Fany, Tantri, Tarin, Hayyu, Dewina, Verina, Adam, Ucup, Fikri dan Dimas yang selalu memberikan semangat dan mendengarkan keluh kesah peneliti. Peneliti mengucapkan terima kasih kepada Bangtan Sonyeondan terutama Kim Taehyung dan Min Yoongi yang selalu memberikan semangat dan kebahagiaan kepada peneliti. Tidak lupa peneliti mengucapkan terima kasih kepada keluarga besar AKS1 2017, Kakak dan Adik tingkat serta Alumni. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 16 Juli 2021

Sherly Nur Haliyah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	10
2.1.2. <i>Transfer Pricing</i>	12
2.1.3. Hubungan Istimewa dan Pihak Berelasi	15
2.1.4. Pajak.....	16
2.1.5. <i>Tunneling Incentive</i>	18
2.1.6. <i>Intangible Asset</i>	20
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu.....	22
2.3. Model Penelitian	35
2.4. Hipotesis	38
2.4.1. Pengaruh Tarif Pajak Terhadap keputusan Transfer Pricing	38
2.4.2. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap keputusan Transfer Pricing.....	39
2.4.3. Pengaruh <i>Intangibe Asset</i> Terhadap keputusan Transfer Pricing.....	39
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	41
3.1.1. Definisi Operasional.....	41
3.1.2. Pengukuran Variabel.....	42
3.2. Sampel dan Populasi.....	43
3.2.1. Populasi.....	43
3.2.2. Sampel.....	43
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	43

3.1.1.	Jenis Data.....	43
3.1.2.	Sumber Data.....	44
3.1.3.	Pengumpulan Data.....	44
3.4.	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	44
3.4.1	Teknis Analisis Data.....	44
3.4.2.	Uji Hipotesis.....	46
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	49
4.2.	Deskripsi Data Penelitian.....	51
4.3.	Uji Analisis dan Uji Hipotesis.....	52
4.3.1.	Uji Analisis.....	52
4.3.1.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	53
4.3.1.2.	Uji Normalitas.....	55
4.3.1.3.	Uji Multikolinieritas.....	58
4.3.1.4	Uji Autokorelasi.....	60
4.3.1.5	Uji Heterokedastisitas.....	60
4.3.2.	Uji Hipotesis.....	61
4.3.2.1.	Uji Koefisien Data Determinasi (R^2)	62
4.3.2.2.	Uji Parsial.....	62
4.3.2.3.	Model Regresi Linear Berganda.....	64
4.4.	Pembahasan.....	66
4.4.1	Pengaruh Tarif Pajak Terhadap Keputusan Transfer Pricing.....	66
4.4.2.	Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap keputusan Transfer Pricing.....	69
4.4.3.	Pengaruh <i>Intangible Asset</i> Terhadap keputusan Transfer Pricing.....	72
4.5.	Keterbatasan Penelitian.....	74
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	75
5.1.	Simpulan	75
5.2.	Saran	75
DAFTAR PUSTAKA.....		77
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Matriks Hasil Penelitian Sebelumnya	33
Tabel 2.	Jumlah Sampel Penelitian.....	50
Tabel 3.	Data Perusahaan Sebelum <i>Outlier</i>	52
Tabel 4.	Data Perusahaan Setelah <i>Outlier</i>	52
Tabel 5.	Hasil Data Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 6.	Hasil Uji Statistik Normalitas <i>Kolmogrov-smirnov</i>	58
Tabel 7.	Hasil Uji Multikolinieritas.....	59
Tabel 8.	Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 9.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	62
Tabel 10.	Hasil Uji Parsial (Uji-T)	63
Tabel 11.	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	64
Tabel 12.	Hasil Pembahasan Variabel Independen Tarif Pajak	66
Tabel 13.	Hasil Pembahasan Variabel Independen <i>Tunneling Incentive</i>	69
Tabel 14.	Hasil Pembahasan Variabel Independen <i>Intangible Asset</i>	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Model Penelitian.....	37
Gambar 2.	Histogram Model Penelitian	56
Gambar 3.	Normal <i>Probability Plot</i> Model Penelitian.....	57
Gambar 4.	Hasil <i>Scatterplot</i>	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Rincian Data Variabel <i>Transfer Pricing</i>
Lampiran 2.	Rincian Data Variabel Tarif Pajak
Lampiran 3.	Rincian Data Variabel <i>Tunneling Incentive</i>
Lampiran 4.	Rincian Data Variabel <i>Intangible Asset</i>
Lampiran 5.	Rincian Data Sebelum <i>Outlier</i>
Lampiran 6.	Rincian Data Setelah <i>Outlier</i>
Lampiran 7.	Olah Data Sebelum <i>Outlier</i> Statistik Deskriptif
Lampiran 8.	Olah Data Sebelum <i>Outlier</i> Uji Asumsi Klasik
Lampiran 9.	Tabel Distribusi Uji Parsial (Uji-t)
Lampiran 10.	Bukti Riset
Lampiran 11.	Hasil Turnitin