



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

SKRIPSI

NUR FITRIA FAUZIAH

1410112138

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2018



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

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

NUR FITRIA FAUZIAH

1410112138

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2018

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Nur Fitria Fauziah

NIM : 1410112138

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

Jakarta, 16 Januari 2018



**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nur Fitria Fauziah
NIM. : 1410112138
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

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

**Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, dan Mekanisme Bonus Terhadap
Keputusan Perusahaan Melakukan *Transfer Pricing***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/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 Januari 2018

Yang Menyatakan,



Nur Fitria Fauziah

PENGESAHAN

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

Dipersiapkan dan disusun oleh:

NUR FITRIA FAUZIAH
1410112138

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 16 Januari 2018
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



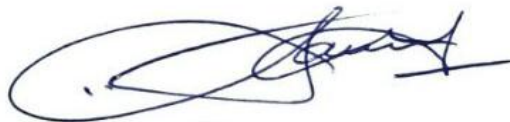
Drs. Kornel Sitanggang, Ak., MM
Ketua Penguji



Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP.
Dekan



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



Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak.
Ketua Program Studi

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal Ujian : 16 Januari 2018



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GASAL TA. 2017/2018

Hari ini Selasa, tanggal 16 Januari 2018, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : NUR FITRIA FAUZIAH

No.Pokok Mahasiswa : 1410112138

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus /-Tidak Lulus *)*

Penguii

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Kornel Sitanggang, M.Si, Ak	Ketua	1.
2	Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV	Anggota I	2.
3	Praptiningsih, SE, MM	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 16 Januari 2018

Mengesahkan

A.n DEKAN

Kaprodi Akuntansi S.1

Ernang Mulyawan, SE, M.Ak



Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan *Transfer Pricing*

Oleh

Nur Fitria Fauziah

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan *Transfer Pricing*. Penelitian ini menggunakan seluruh perusahaan manufaktur dan perusahaan pertambangan pada sektor batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2014-2016. Teknik penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Pemilihan sampel jumlah perusahaan sebanyak 90 perusahaan manufaktur dan perusahaan pertambangan pada sektor batubara. Pengujian hipotesis yang digunakan adalah Analisis Regresi Logistik dengan program SPSS 23 dan tingkat pengaruh signifikan 5% (0,05). Hasil dari pengujian ini menunjukkan bahwa (1) Terdapat pengaruh Pajak, yang diukur dengan *effective tax rate* (ETR) terhadap *Transfer Pricing* dengan tingkat signifikan sebesar 0,020 lebih kecil dari taraf yang ditentukan $\alpha = 0,05$, (2) terdapat pengaruh antara *Tunneling Incentive* yang diukur berdasarkan pada besarnya kepemilikan saham asing yang melebihi 20% terhadap *Transfer Pricing* dengan tingkat signifikansi sebesar 0,002 lebih kecil dari taraf yang ditentukan $\alpha = 0,05$, (3) tidak terdapat pengaruh antara Mekanisme Bonus yang diukur dengan rumus indeks trend laba bersih (ITRENDLB) terhadap *Transfer Pricing* dengan tingkat signifikansi sebesar 0,340 lebih besar dari taraf yang ditentukan $\alpha = 0,05$.

Kata kunci : *Transfer Pricing*, Pajak, *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus

***The Influence of Tax, Tunneling Incentive, and Bonus Mechanism
on The Company Decision To Transfer Pricing***

By

Nur Fitria Fauziah

Abstract

This study aims to determine the effect of Taxes, Tunneling Incentive, and Bonus Mechanism on The Company's Decision to Transfer Pricing. The study uses all of the manufactur companies and mining companies in the coal sector listed on Indonesian Stock Exchange (BEI) in 2014, 2015 and 2016. Sampling technique using purposive sampling (purposive sampling method). Selection of a sample of 90 manufacturing companies and mining companies in the coal sector listed in Indonesia Stock Exchange. Testing the hypothesis is used multiple linear regression analysis with SPSS 23 and a significance level of 5% (0,05). The results of the testing showed that : (1) there is influence of Tax measured by effective tax rate (ETR) with a significance level of 0,020 is smaller than the specified level = 0,05, (2) there is influence of Tunneling Incentive which is measured based on the amount of foreign ownership exceeding 20% to Transfer Pricing with a significance level of 0,002 is smaller than the specified level = 0,05, (3) there is no significance influence of Bonus Mechanism as measured by net profit trend index (ITRENDLB) to Transfer Pricing with a significance level of 0,340 is greater than the specified level = 0,05

Keywords : *Transfer Pricing, Tax, Tunneling Incentive, Bonus Mechanism*

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW atas segala karunia, rahmat serta hidayah-Nya sehingga usulan penelitian ini berhasil diselesaikan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah “Pajak, *Tunneling Incentive*, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan *Transfer Pricing*”. Terima kasih penulis ucapkan kepada Bapak Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Bapak Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak, selaku Ka. Prodi S1 Akuntansi, Bapak Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA., CBV, dan Ibu Praptiningsih, S.E., M.M, selaku Dosen Pembimbing, Bapa Drs. Nobelson, MM selaku Dosen Pembimbing Akademik serta dosen-dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah banyak memberikan arahan dan saran yang sangat bermanfaat bagi penulis.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada kedua orang tua tercinta Bapak Ngahadi dan Ibu Enah Nurhasanah , adik saya Irsyad dan kaka saya Nurul serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan penulis semangat dan doa. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada Rifqi, Wilda, Juan, Mbanana, Fitrah yang selalu menemani dan memberikan semangat dalam proses penyusunan penelitian serta kerabat dekat Vinda, Vanes, Retno, Leka, Caya, Prili, dan Putri yang telah mendampingi saya dari semester 1 (satu) selalu memberikan semangat serta doanya. Terima kasih juga untuk ka Tika yang telah memberikan inspirasi dan motivasi sehingga saya mendapatkan judul yang sesuai dengan kemauan dan keinginan saya. Terima kasih juga untuk teman-teman seperjuangan dalam menyelesaikan tugas akhirnya Indah, Amira, Puput, Suci, Afifah, kuila dan semua keluarga AKSI yang tidak bisa saya ucapkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat yang telah telah membantu dalam penulisan skripsi ini. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 4 Januari 2018

Nur Fitria Fauziah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUT	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
BERITA ACARA	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan Masalah	6
I.3 Tujuan Penelitian.....	7
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
II.1 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	9
II.2 Landasan Teori.....	17
II.2.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	17
II.2.2 Teori Akuntansi Positif	18
II.2.3 Pengertian Transfer Pricing.....	19
II.2.3.1 Penentuan Harga Transfer	20
II.2.3.2 Metode Transfer Pricing.....	21
II.2.4 Pengertian Pajak.....	26
II.2.4.1 Fungsi Pajak	27
II.2.4.2 Sistem Pemungutan Pajak	27
II.2.5 Tunneling Incentive.....	28
II.2.6 Mekanisme Bonus	30
II.3 Kerangka Pemikiran	31
II.4 Pengembangan Hipotesis	34
II.4.1 Pengaruh pajak terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan transfer pricing.....	34
II.4.2 Pengaruh Tunneling Incentive terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan transfer pricing.....	34
II.4.3 Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan transfer pricing.....	35
BAB III METODE PENELITIAN	37
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
III.1.1 Definisi Operasional Variabel.....	37

III.1.2	Pengukuran Variabel	38
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	40
III.2.1	Populasi	40
III.2.2	Sampel.....	40
III.3	Teknik Pengumpulan Data	41
III.3.1	Jenis Data	42
III.3.2	Sumber Data.....	42
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	42
III.4.1	Teknik Analisi Data	42
III.4.1.1	Statistik Deskriptif.....	42
III.4.2	Uji Hipotesis.....	43
III.4.2.1	Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R ²)	43
III.4.2.2	Uji Parsial (Variables in the Equation)	44
III.4.2.3	Menguji Kelayakan Model Regresi (Hosmer and Lemeshow's ...	44
III.4.2.4	Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit Test)	45
III.4.3	Model Regresi	45
III.5	Kerangka Model Penelitian.....	46
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	48
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	48
IV.2	Deskripsi Data Penelitian	50
IV.3	Analisis Data dan Uji Hipotesis	60
IV.3.1	Uji Multikolonieritas	60
IV.3.2	Uji Hipotesis.....	61
IV.3.2.1	Uji Keseluruhan Model	61
IV.3.2.3	Uji Kelayakan Model Regresi	62
IV.3.2.4	Uji Simultan (Omnibus Test Of Model Coefficients).....	63
IV.3.2.5	Uji Koefisien Regresi (Uji Parsial)	64
IV.3.3	Model Regresi Logistik.....	65
IV.4	Pembahasan	67
IV.4.1	Pengaruh Pajak Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing.....	68
IV.4.2	Pengaruh Tunneling Incentive Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing.....	70
IV.4.3	Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing.....	72
IV.5	Keterbatasan Penelitian	74
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	76
V.1	Simpulan.....	76
V.2	Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA		79
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Indikasi Mekanisme Bonus	5
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya	16
Tabel 3. Proses Pemilihan Sampel	49
Tabel 4. Data Hasil Variabel Dependen dan Variabel Independen	50
Tabel 5. Frekuensi Transfer Pricing	54
Tabel 6. Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 7. Hasil Uji Multikolonieritas	60
Tabel 8. Hasil Overall Model Fit Test 0	61
Tabel 9. Hasil Overall Model Fit Test 1	61
Tabel 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi	62
Tabel 11. Hasil Uji Hosmer and Lomeshow's Goodness of Fit Test	63
Tabel 12. Hasil Uji Simultan.....	63
Tabel 13. Hasil Uji Koefisien Regresi (Parsial).....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	31
Gambar 2. Kerangka Model Penelitian.....	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kriteria Perusahaan Manufaktur Periode 2014-2016
Lampiran 2	Daftar Perusahaan Yang Menjadi Objek Penelitian
Lampiran 3	Daftar Variabel Pajak (X_1)
Lampiran 4	Data Variabel <i>Tunneling Incentive</i> (X_2)
Lampiran 5	Data Variabel Bonus (X_3)
Lampiran 6	Data Variabel <i>Transfer Pricing</i> (Y)
Lampiran 7	Tabel Hasil <i>Output</i> SPSS
Lampiran 8	Tabel Chi - Square
Lampiran 9	Bukti Riset