

ABSTRAK

Trio Wiratno, 2017: Pengaruh Beban Pajak, *Tunneling Incentive* dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016.

Transfer pricing adalah harga yang terkandung pada setiap produk atau jasa dari satu divisi yang di transfer ke divisi yang lain dalam perusahaan yang sama atau antar perusahaan yang mempunyai hubungan istimewa. Namun seiring berkembangnya perusahaan semakin banyak perusahaan yang melakukan *Transfer Pricing*. Tujuan penelitian ini adalah menganalisis pengaruh variabel Beban Pajak, *Tunneling Incentive* dan Mekanisme Bonus terhadap *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur tahun 2014-2016. Sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 63 unit analisis yang menjadi objek pengamatan. Alat analisis yang digunakan analisis regresi linear berganda SPSS 21.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa beban pajak berpengaruh negatif terhadap *transfer pricing*. *Tunneling incentive* dan mekanisme bonus tidak berpengaruh signifikan terhadap *transfer pricing*.

Simpulan dari penelitian ini yaitu satu persen kenaikan beban pajak akan menurunkan hasil *transfer pricing*. Saran untuk peneliti selanjutnya sebaiknya menggunakan rentan waktu yang lebih lama, diharapkan dengan rentan waktu yang lebih lama akan memberikan hasil yang lebih baik.

Kata Kunci: *Transfer Pricing*, Beban Pajak, *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus.

ABSTRACT

Trio Wiratno, 2017: *The Influence Of Tax Expenses, Tunneling Incentives, Bonus Mechanism On Company Decision To Do Transfer Pricing Of Manufacturing Company Listed In Indonesia Stock Exchange Year 2014-2016.*

Transfer Pricing is the price that contained on every single product or service that transferred from one division to another division of the company or inter related companies. But time by time, more companies are doing transfer pricing. The purpose of this research is to analyze the influence of tax expense, tunneling incentive and bonus plan on transfer pricing on manufactur companies.

The populations of this research are manufactur companies in 2014-2016. The samples are selected using purposive sampling method, and obtained 63 unit of analysis as observations object. The analysis tool is linear regression multiple with SPSS 21.

The result shows that tax expense has significant effect on transfer pricing. While tunneling incentive and bonus plan has no significant effect on transfer pricing.

The conclusion of this research is one percent increase on tax expense will decrease the result of transfer pricing. Suggestions for the next research is the researcher should use a longer time vulnerable to get better result.


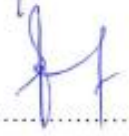


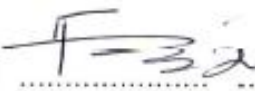
Keywords: Tax Expense, Tunneling Incentive, Bonus Plan, Transfer Pricing

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi**



Dr. Dedi Purwana, E.S., M.Bus
NIP.19671207 199203 1 001

Nama	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
<u>Erika Takidah, SE., M.Ak</u> NIP. 19751111 200912 2 001	Ketua		06/02/10
<u>Santi Susanti, S.Pd, M.Ak</u> NIP. 1977011 3200501 2 002	Sekretaris		06/02/10
<u>Dr. Etty Gurendrawati, M.Si, Ak</u> NIP. 19680314 199203 2 002	Penguji Ahli		06/02/10
<u>Unggul Purwohedi, SE, M.Si, Ph.D</u> NIP. 19790814 200604 1 002	Pembimbing I		07/02/10
<u>Achmad Fauzi, S.Pd., M.Ak</u> NIP. 19770517 201012 1 002	Pembimbing II		07/02/10

Tanggal Lulus : 31 Januari 2010

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan Karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan di dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, Januari 2018

Yang membuat pernyataan



Trio Wiratno
8335154045

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin. Segala puji bagi Allah SWT juga junjungan kita Kepada Nabi Besar Muhammad SAW yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Penulisan skripsi ini ditulis untuk memenuhi salah satu syarat mendapatkan Gelar Sarjana, Program Studi S1, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Judul yang penulis ajukan adalah "Pengaruh Beban Pajak, *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016".

Dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis dengan senang hati menyampaikan terima kasih kepada :

1. Allah SWT, atas hidayah, petunjuk, dan cinta-Nya yang telah diberikan kepada saya selaku penulis;
2. Nabi Muhammad SAW atas syafaat dan kecintaan terhadap umatnya;
3. Seluruh keluarga besar yang telah memberikan bantuan materil dan semangat bagi penulis;

4. Dr. Dedi Purwana, E.S., M.Bus selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
5. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si. Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
6. Unggul Purwohedi, SE, M.Si, Ph.D selaku Dosen Pembimbing I dan Achmad Fauzi, S.Pd., M.Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membantu penulis dalam penulisan skripsi;
7. Seluruh Dosen UNJ yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis duduk dibangku perkuliahan;
8. Rekan-rekan mahasiswa S1 Akuntansi (AP) 2015 dan semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan bantuan dan motivasi dalam penulisan skripsi.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran agar penulisan ini dapat diselesaikan dengan baik dan berguna dimasa mendatang. Semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan hal-hal yang positif dan membantu, baik bagi penulis maupun pembaca.

Jakarta, Januari 2018

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
JUDUL	i
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
LEMBAR PERSETUJUAN	v
PERNYATAAN ORISINALITAS	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
 BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Pembatasan Masalah	6
D. Perumusan Masalah	7
E. Kegunaan Penelitian.....	8
 BAB II. KAJIAN TEORITIK	
A. Teori Keagenan	9
1. Konsep Dasar <i>Transfer Pricing</i>	11
2. <i>Transfer Pricing</i> Dalam Perspektif Pajak International.....	13

3. <i>Transfer Pricing</i> di Indonesia	14
4. <i>Transfer Pricing</i>	17
5. Beban Pajak.....	19
6. <i>Tunneling Incentive</i>	23
7. Mekanisme Bonus	25
B. Hasil Penelitian yang Relevan	27
C. Kerangka Teoritik	32
D. Perumusan Hipotesis Penelitian.....	38

BAB III. METODOLOGI PENELITIAN

A. Tujuan Penelitian	43
B. Objek dan Ruang Lingkup Penelitian	43
C. Metode Penelitian.....	44
D. Populasi dan Sampel	44
E. Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	45
1. Variabel Dependen.....	46
1. <i>Transfer Pricing</i>	46
a. Definisi Konseptual.....	46
b. Definisi Operasional.....	47
2. Variabel Independen	47
1. Beban Pajak.....	47
a. Definisi Konseptual.....	47
b. Definisi Operasional.....	48
2. <i>Tunneling Incentive</i>	48

a. Definisi Konseptual.....	48
b. Definisi Operasional.....	49
3. Mekanisme Bonus.....	49
a. Definisi Konseptual.....	49
b. Definisi Operasional.....	49
F. Teknik Analisis Data.....	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Deskripsi Data.....	56
1. Hasil Pemilihan Sampel.....	56
2. Analisis Statistik Deskriptif.....	57
B. Pengujian Hipotesis.....	64
1. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	64
2. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	68
3. Hasil Uji Hipotesis.....	71
C. Pembahasan.....	73
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Kesimpulan.....	80
B. Implikasi.....	80
C. Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA.....	84
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	87

DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel IV.1	Pemilihan Sampel Penelitian	57
Tabel IV.2	Hasil Analisis Deskriptif.....	58
Tabel IV.3	Distribusi Frekuensi <i>Transfer Pricing</i>	59
Tabel IV.4	Distribusi Frekuensi Beban Pajak	60
Tabel IV.5	Distribusi Frekuensi <i>Tunneling Incentive</i>	62
Tabel IV.6	Distribusi Frekuensi Mekanisme Bonus	63
Tabel IV.7	Hasil Uji Kolmogorof-Smirnov.....	64
Tabel IV.8	Hasil Uji Multikoleniaritas	65
Tabel IV.9	Hasil Uji Heteroskedastostas	66
Tabel IV.10	Hasil Uji Autokorelasi	67
Tabel IV.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	68
Tabel IV.12	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	69
Tabel IV.13	Hasil Uji Hipotesis	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Kerangka Konseptual.....	37
Gambar IV.1	Histogram <i>Transfer Pricing</i>	59
Gambar IV.2	Histogram Beban Pajak.....	61
Gambar IV.3	Histogram <i>Tunneling Incentive</i>	62
Gambar IV.3	Histogram Mekanisme Bonus.....	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Penelitian.....	88
Lampiran 2	Perhitungan <i>Transfer Pricing</i>	89
Lampiran 3	Perhitungan Beban Pajak.....	91
Lampiran 4	Perhitungan <i>Tunneling Incentive</i>	93
Lampiran 5	Perhitungan Mekanisme Bonus.....	95
Lampiran 6	Neraca Laporan Keuangan.....	97
Lampiran 7	Laporan Laba Rugi.....	98
Lampiran 8	Catatan atas Laporan Keuangan (Modal Saham).....	99