

**PENGARUH BEBAN PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*,  
UKURAN PERUSAHAAN, DAN MEKANISME BONUS  
TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015 - 2017**

**ALIFA NOURA RACHMAN**

**8335151287**



**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2019**

***THE INFLUENCE OF TAX EXPENSES, TUNNELING INCENTIVE, COMPANY SIZE, AND BONUS MECHANISM ON TRANSFER PRICING DECISION OF MANUFACTURING COMPANY LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE DURING 2015-2017***

**ALIFA NOURA RACHMAN**

**8335151287**



**Skripsi Is Written as Part of Bachelor Degree in Economics Accomplishment  
In Faculty of Economic Universitas Negeri Jakarta**

**STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING**

**FACULTY OF ECONOMIC**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2019**

## ABSTRAK

**Alifa Noura Rachman.** Pengaruh Beban Pajak, *Tunneling Incentive*, Ukuran Perusahaan, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2019.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh beban pajak, *tunneling incentive*, ukuran perusahaan, dan mekanisme bonus terhadap keputusan *transfer pricing*. Populasi dari penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2017. Metode pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga didapati 21 perusahaan sampel. Dengan menggunakan metode analisis regresi data panel untuk menguji hipotesis dengan bantuan program Eviews 10.

Hasil penelitian menemukan bahwa beban pajak dan *tunneling incentive* berpengaruh positif terhadap keputusan *transfer pricing*, sedangkan ukuran perusahaan dan mekanisme bonus tidak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*.

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

## **ABSTRACT**

**Alifa Noura Rachman.** *The Influence Of Tax Expenses, Tunneling Incentive, Company Size, And Bonus Mechanism On Transfer Pricing Decision Of Manufacturing Company Listed In Indonesia Stock Exchange During 2015-2017.* Faculty of Economics, Universitas Negeri Jakarta, 2019.

*The purpose of this research is knowing the effects of tax expenses, tunneling incentive, company size, and bonus mechanism on transfer pricing decision. Population of this research is all manufacturing company that listed on Indonesian Stock Exchange during 2015-2017. The sample selection method used purposive sampling by making 21 samples of companies. This research was done by using panel data regression analysis through Eviews 10 software.*

*The result of the research found that the tax expense and tunneling incentive variables have positive effect, while company size and bonus mechanism have no effect on transfer pricing decision.*

**Keywords:** *Transfer Pricing, Tax Expenses, Tunneling Incentive, Company Size, Bonus Mechanism.*

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

**Penanggung Jawab  
Dekan Fakultas Ekonomi**

Prof. Dr. Dedi Purwana E.S., M.Bus  
NIP. 196712071992031001

<u>Nama</u>	<u>Jabatan</u>	<u>Tanda Tangan</u>	<u>Tanggal</u>
<u>Dr. Indra Pahala, S.E., M.Si</u> NIP. 197902082008121001	Ketua Penguji		19 Agustus 2019
<u>Muhammad Yusuf, S.E., MM</u> NIDN. 8895000016	Sekretaris		19 Agustus 2019
<u>Diah Armeliza, S.E., M.Ak.</u> NIP. 197904292005012001	Penguji Ahli		19 Agustus 2019
<u>Tresno Eka Jaya, S.E., M.Ak.</u> NIP. 197411052006041001	Pembimbing I		20 Agustus 2019
<u>Santi Susanti, S.Pd., M.Ak</u> NIP. 197701152005012002	Pembimbing II		20 Agustus 2019

Tanggal Lulus: 13 Agustus 2019

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan:

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 pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 21 Agustus 2019

Yang Membuat Pernyataan



Alifa Noura Rachman

No.Reg 8335151287

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Beban Pajak, *Tunneling Incentive*, Ukuran Perusahaan, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017” dengan lancar dan tepat waktu. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan menyelesaikan studi pada Program Studi (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Selama mengerjakan kepenulisan ini, penulis mendapatkan dukungan, saran dan bimbingan dari pihak-pihak yang telah membantu. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Orang tua dan keluarga yang selalu memberikan dukungan moral dan materil serta do'a yang tiada putusnya kepada penulis hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Dedi Purwana E.S, M.Bus selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE.,M.Si.,Ak.,CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Tresno Ekajaya, SE, M.Ak, selaku dosen pembimbing I dan Santi Susanti, S.Pd, M.Ak, selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahnya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.

5. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan banyak ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama perkuliahan sehingga penulis memperoleh ilmu yang dapat berguna untuk saat ini dan masa yang akan datang.
6. Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah membantu kelancaran proses administrasi.
7. Sahabat-sahabat kuliah: Tri Linda, Khansa Lula, Safitri Titani, Laras Oktaria, Shafira Nur yang telah menemani, mensupport, memberikan keceriaan, dan pengalaman dikelas ataupun diluar kelas yang tidak akan terlupakan selama penulis berkuliah.
8. Teman-teman bertukar pikiran: Rivaldi, Hari, Cut Sarah, Tiara.
9. Sahabat-sahabat Ukhti Chips: Bunga, Devi, Anjar, Savira, Novita, Syifa, Fitri yang telah memberikan keceriaan dan kebahagiaan kepada penulis.
10. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan untuk perbaikan dimasa mendatang. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Jakarta, Agustus 2019

Alifa Noura Rachman