

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, MEKANISME
BONUS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS
TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2016
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana

DWI ASIH WULANNINGRUM

1402030052

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO

2018

HALAMA PERSETUJUAN

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, MEKANISME
BONUS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS
TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2016
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)**



SKRIPSI

Disusun Oleh :

DWI ASIH WULANNINGRUM

1402030052

Diperiksa dan disetujui oleh:

Pembimbing



Rina Mudjiyanti, SE, M.Si

NIK. 2160292

NIK. 2160292

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dwi Asih Wulanningrum

NIM : 1402030052

Program Studi : Akuntansi S1

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan ini sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggung jawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, Febuari 2018

Yang membuat pernyataan



Dwi Asih Wulanningrum


HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Dwi Asih Wulanningrum
NIM : 1402030052
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **PENGARUH PAJAK, TUNNELING INCENTIVE, MEKANISME BONUS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP KEPUTUSAN TRANSFER PRICING**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Rina Mudjiyanti, SE, M.Si ()
Anggota 1 : Suryo Budi Santoso, SE, M.SA, Ph.D ()
Anggota 2 : Edi Joko Setiyadi, SE, M.Si., Ak.,CA ()

Ditetapkan di : Purwokerto
Tanggal : 25 Januari 2018

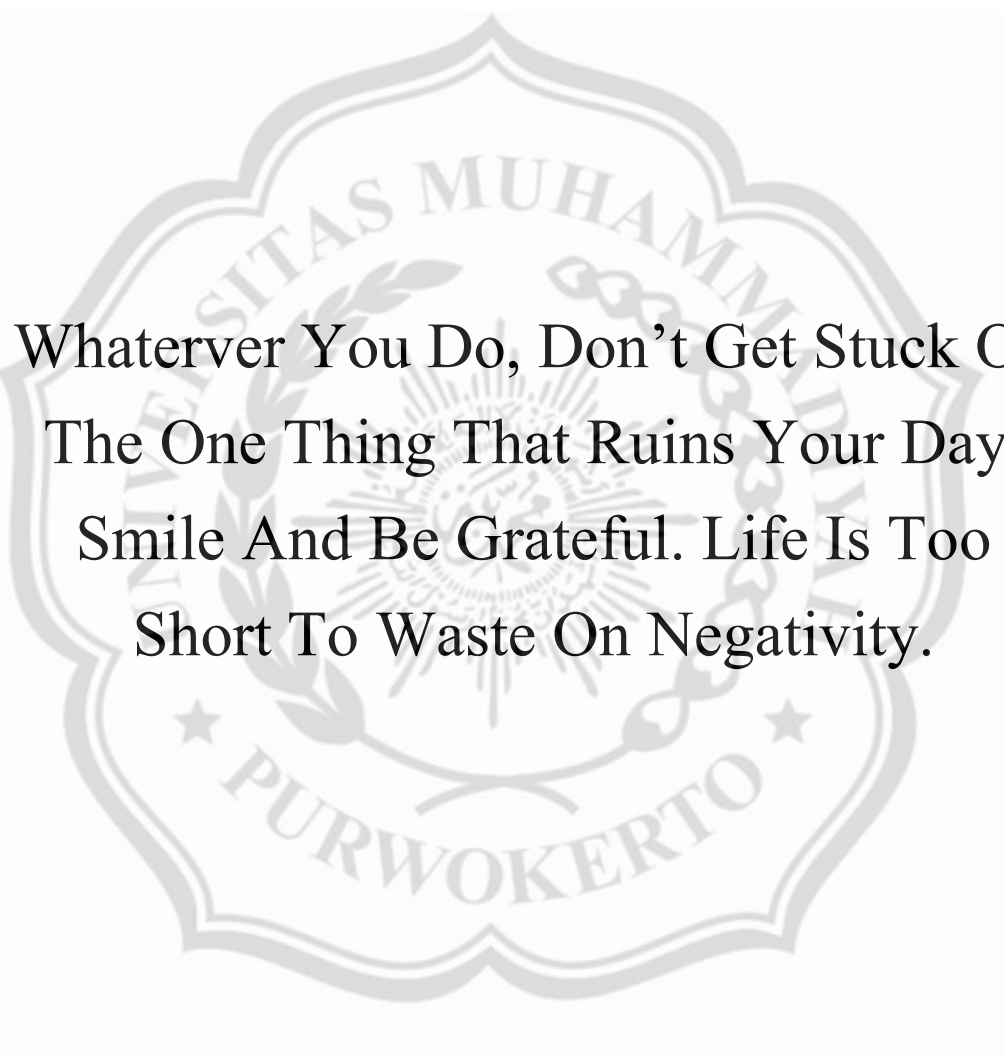
Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Akhdad Darmawan, SE, M.Si
NIK.2160148

MOTTO



Whatever You Do, Don't Get Stuck On
The One Thing That Ruins Your Day.
Smile And Be Grateful. Life Is Too
Short To Waste On Negativity.

PERSEMBAHAN



Skripsi ini saya persembahkan untuk:
Bapak Saeran dan Ibu Yustiah yang penulis cintai
Kakak, Adik, dan Tabah Setya Budi Utama dan semua
keluarga besar penulis , Serta orang-orang yang selalu
memberi warna dihidup penulis

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Ahmad Darmawan, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
2. Ibu Dr. Sri Wahyuni, SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
3. Ibu Rina Mudjiyanti, SE, M.Si selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
4. Bapak Suryo Budi Santoso, SE, M.SA, P.hD, selaku dosen penguji satu yang telah memberikan kritik dan masukan yang membangun untuk penulis sehingga memperoleh hasil skripsi yang sempurna.
5. Bapak Edi Joko Setyadi, SE. M.Si., Ak.,CA selaku dosen penguji dua yang telah memberikan kritik dan masukan yang membangun untuk penulis sehingga memperoleh hasil skripsi yang sempurna.
6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada saya selama perkuliahan, sehingga nantinya saya memperoleh ilmu yang dapat dipergunakan di masa yang akan datang;

7. Seluruh staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah membantu kelancaran proses administrasi;
8. Ibu Yustiah dan Bapak Saeran selaku orang tua yang selalu menyayangi, selalu memberikan do'a dan memberi motivasi yang tiada henti serta dukungan moral maupun material sehingga penulis dapat menyelesaikan jenjang sarjana;
9. Kakakku (Agustina Wulandari), adik-adikku (Annisa Wulansari dan Utama Bintang Nugroho) dan keponakanku (Mahira Hasna Humaira) yang selalu memberi keceriaan disaat penulis kehilangan semangatnya.
10. Tabah Setya Budi Utama selaku teman dekat yang selalu menemani penulis disaat susah maupun senang, tidak pernah lelah mendengar keluh kesah penulis tentang sulitnya ini dan itu, serta yang tak pernah lelah menyemangati disaat semangat penulis mulai goyah.
11. Sahabat seperjuangan (Septi, Asri, Hikmah, Iqna, Putri, Fani, Ayu, Vina, Riskur dan mba Nelda) yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini;
12. Teman-teman Akuntansi S1 kelas A 2014 dan adik-adik tingkat Akuntansi S1 kelas A yang memberikan dukungan, keceriaan, dan kebersamaan selama penulis menjalani masa perkuliahan;
13. Semua pihak yang telah membantu dan tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata, saya berharap ALLAH SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, Januari 2018

Penulis



Dwi Asih Wulanningrum

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dwi Asih Wulanningrum
NIM : 1402030052
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, MEKANISME BONUS,
UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP
KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2016
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto
Pada tanggal : Januari 2018
Yang menyatakan


Dwi Asih Wulanningrum

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, MEKANISME BONUS,
UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP
KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2016**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Dwi Asih Wulanningrum, Rina Mudjiyanti

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto

ABSTRACT

Penelitian ini bertujuan untuk mengalisa pengaruh pajak, *tunneling incentive*, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap keputusan *transfer pricing*. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *transfer pricing* yang diprosikan dengan nilai dari *related party transaction* (RPT). Variabel independen dalam penelitian ini adalah pajak, *tunneling incentive*, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, dan profitabilitas. Penelitian ini menggunakan data sekunder pada laporan keuangan atau laporan tahunan yang telah dipublikasikan oleh perusahaan di Bursa Efek Indonesia. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016. Dengan menggunakan metode *purposive sampling*, didapat total sampel keseluruhan dalam penelitian ini adalah 84 data dari 28 perusahaan. Metode analisis yang digunakan menggunakan statistik deskriptif, asumsi klasik, analisis regresi linear berganda. Hasil analisis dalam penelitian ini menunjukkan bahwa *tunneling incentive* dan mekanisme bonus berpengaruh negatif terhadap keputusan *transfer pricing*. Sedangkan pajak, ukuran perusahaan dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*.

Kata Kunci : pajak, *tunneling incentive*, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, profitabilitas dan *transfer pricing*.

**THE EFFECT OF TAX, THE TUNNELING INCENTIVE, MECHANISM
BONUS, COMPANY SIZE, AND PROFITABILITY ON DECISION**

OF TRANSFER PRICING IN THE INDONESIA STOCK EXCHANGE DURING 2014-2016

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Dwi Asih Wulanningrum, Rina Mudjiyanti

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto

ABSTRACT

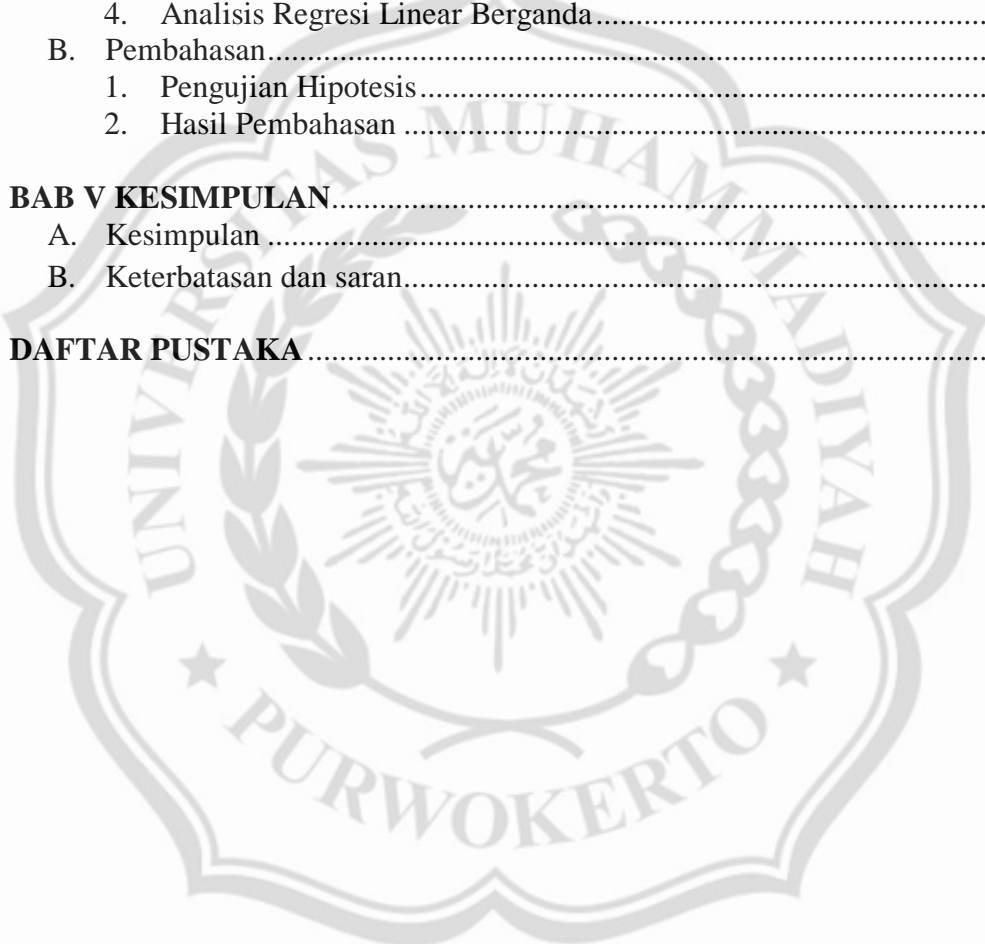
The purpose of this research the influence of the tax, the tunneling incentive, mechanism bonus, company size, and profitability on transfer pricing. The dependent variable in this study is the transfer pricing strategy formulated by the value of the related party transaction (RPT). The independent variable in this study is the tax, tunneling incentive, bonus mechanism, company size, and profitability. This study uses secondary data of financial statements or annual reports that have been published by the company in the Indonesia stock exchange. The population in this research are manufacturing companies listed in the Indonesia stock exchange during 2014-2016. By using purposive sampling method, it obtained a total sample of 84 observation data from 28 companies. Analysis methods used are descriptive statistics, classical assumptions, multiple linear regression analysis. The results of the analysis in this study showed that tunneling incentive and bonus mechanism negatively affect the decision of transfer pricing. As for taxes, the company's size and profitability had no effect on the decision of transfer pricing.

Keywords: *tax, tunneling incentive, mechanism bonuses, company size, profitability and transfer pricing.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMA PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACK	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
A. Landasan Teori	8
1. Teori agensi	8
2. <i>Transfer pricing</i>	9
3. Pajak.....	12
4. <i>Tunneling incentive</i>	13
5. Mekanisme bonus.....	14
6. Ukuran perusahaan.....	15
7. Profitabilitas	16
B. Hasil Penelitian Terdahulu	17
C. Kerangka Pemikiran.....	20
D. Hipotesis.....	22
BAB III METODE PENELITIAN	28
A. Jenis Penelitian	28
B. Populasi Dan Sample	28
C. Metode Pengumpulan Data	29
D. Variabel Penelitian	29
E. Definisi Operasional.....	30
F. Metode Analisis Data	32
1. Analisi deskriptif	32
2. Uji asumsi klasik	32

3. Analisis regresi logistik.....	35
4. Uji hipotesis.....	35
5. Pengujian hipotesis.....	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
A. Hasil	40
1. Deskripsi Penelitian Data.....	40
2. Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	41
3. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	44
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
B. Pembahasan.....	51
1. Pengujian Hipotesis.....	51
2. Hasil Pembahasan	53
BAB V KESIMPULAN.....	61
A. Kesimpulan	61
B. Keterbatasan dan saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	63



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil penelitian dahulu.....	17
Tabel 3.1 kriteria pengujian <i>durbin waston</i>	35
Tabel 4.1 proses pengambilan sampel	40
Tabel 4.2 daftar perusahaan sampel penelitian	41
Tabel 4.3 hasil statistik deskriptif	42
Tabel 4.4 hasil frekuensi	44
Tabel 4.5 hasil uji normalitas	45
Tabel 4.6 hasil uji normalitas	45
Tabel 4.7 hasil uji multikolinearitas	46
Tabel 4.8 hasil uji heteroskedastisitas	47
Tabel 4.9 hasil uji white	48
Tabel 4.10 hasil uji <i>durbin waston</i>	48
Tabel 4.11 hasil analisis regresi linear berganda	49
Tabel 4.12 hasil uji koefisien determinasi.....	52
Tabel 4.13 hasil uji F.....	52
Tabel 4.14 hasil uji t.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 kerangka pemikiran..... 22



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar perusahaan manufaktur	67
Lampiran 2	daftar perusahaan yang tidak memiliki kepemilikan asing	71
Lampiran 3	daftar perusahaan yang mengalami kerugian	73
Lampiran 4	daftar perusahaan yang menggunakan dollar	74
Lampiran 5	daftar perusahaan IPO	74
Lampiran 6	daftar perusahaan sampel	75
Lampiran 7	perhitungan <i>transfer pricing</i>	76
Lampiran 8	perhitungan pajak	79
Lampiran 9	perhitungan <i>tunneling incentive</i>	82
Lampiran 10	perhitungan mekanisme bonus	85
Lampiran 11	perhitungan ukuran perusahaan	86
Lampiran 12	perhitungan profitabilitas	89
Lampiran 13	data SPSS	92
Lampiran 14	Output Statistik Deskriptif	95
Lampiran 15	output asumsi klasik	96
Lampiran 16	analisis regresi linear berganda	102