

**PENGARUH PAJAK, TUNNELING INCENTIVE DAN
KEPEMILIKAN ASING TERHADAP INDIKASI
MELAKUKAN TRANSFER PRICING (STUDI PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2014-2018)**

SKRIPSI

Oleh :
INTAN PURNAMASARI
201610315009



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2020**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive* dan kepemilikan asing terhadap indikasi melakukan *Transfer Pricing* (Studi pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Nama Mahasiswa : Intan Purnamasari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315009

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 28 Juli 2020

Jakarta, 5 Agustus 2020

MENYETUJUI,

Pembimbing,

A circular logo for Universitas Bhayangkara. It features a green outer ring with the text "UNIVERSITAS BHAYANGKARA" in white. Inside is a red shield-shaped area containing a yellow torch, a green wreath, and a banner at the bottom that reads "BIKSA MELAKUKAN DASAR". The word "JAKARTA" is written vertically on the left side of the shield.
Widi Winarso, SE., MM

NIDN 0319067606

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive* dan kepemilikan asing terhadap indikasi melakukan *Transfer Pricing* (Studi pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018)

Nama Mahasiswa : Intan Purnamasari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315009

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 28 Juli 2020

Jakarta, 08 Agustus 2020

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIDN 0302016002



Penguji I : Widi Winarso, S.E., M.M.
NIDN 0319067606



Penguji II : Murti Wijayanti, S.E., M.M.
NIDN 0320127504



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.
NIDN 0328066301

Dekan
Fakultas Ekonomi



Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP.
NIDN 0318107101

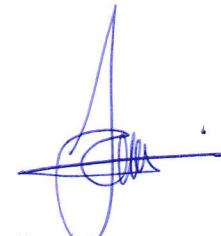
7. Kepada keluarga kecilku, suamiku Muhammad Nur Fajri serta anak-anakku Alfariel Nur Khalfani dan Alicia Purnamasari, yang selalu ada disampingku memberikan support dan dukungan selama proses penelitian.
8. Kepada sahabatku 4BDP (Rani dan Ririn) terimakasih atas support dan bantuan yang telah banyak membantu saat proses penelitian.
9. Kepada sahabatku Eliska Dwiyanti yang membantu, menemani dan memberikan arahan dalam proses penyelesaian penelitian.
10. Dan semua pihak yang terlibat dalam penelitian baik secara langsung ataupun tidak langsung yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Meski demikian, penyusun merasa masih banyak kesalahan dalam penyusunan penelitian ini. Oleh sebab itu penyusun sangat terbuka menerima kritik dan saran yang membangun untuk dijadikan sebagai bahan evaluasi.

Akhir kata semoga penelitian ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan. Amin yaa robbal alamiin.

Jakarta, 5 Agustus 2020

Penulis



Intan Purnamasari

201610315009

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin segala puji bagi Allah SWT pencipta seluruh alam semesta yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian yang berjudul "**Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan kepemilikan asing terhadap indikasi melakukan Transfer Pricing**" sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak).

Tujuan penyusunan skripsi ini adalah dalam rangka menyediakan informasi, pengetahuan dan menambah wawasan bagi para pembaca terutama mahasiswa/i yang ingin melakukan riset penelitian dengan judul yang sama.

Selesainya penyusunan skripsi ini tak lepas dari dukungan serta bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan banyak terima kasih, dan berdoa semoga Allah membalas semua kebaikan mereka khususnya kepada :

1. Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Widi Winarso, S.E., M.M. selaku pembimbing yang telah memberikan waktunya untuk mengarahkan dan membimbing dalam menyelesaikan penelitian.
4. Ibu Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak. Selaku Kaprodi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Ibu Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak. Selaku Pembimbing Akademik Kelas VIII/B1&B2 Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Kepada kedua orang tua yang sangat aku cintai, hormati dan sayangi yaitu (Alm.) Togap Subiantoro Gultom dan Ary Widyawati serta Kakakku Rizky Wahyu Widianto Gultom dan adik-adikku Bella Puspita dan Adam Apriliano Gultom yang telah memberikan dukungan moral dan materil dalam menyelesaikan penelitian.

ABSTRAK

Intan Purnamasari 201610315009. Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive* dan kepemilikan asing terhadap indikasi melakukan *Transfer Pricing* (Studi pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)

Penelitian ini menggunakan 4 (empat) variabel yang terdiri dari Pajak sebagai variabel (X1), *Tunneling Incentive* sebagai variabel (X2), Kepemilikan Asing sebagai variabel (X3) dan *Transfer Pricing* sebagai variabel (Y). Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan yang diperoleh melalui website resmi www.idx.co.id. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* sehingga diperoleh 8 perusahaan dari 21 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Metode analisis data menggunakan regresi linear berganda dengan menggunakan aplikasi SPSS versi 23.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pajak dari nilai koefisien determinasi sebesar 0,385 atau 38,5%. Hal ini menunjukkan bahwa seluruh variabel yang diteliti memberikan pengaruh terhadap *Transfer Pricing* sebesar 38,5% sedangkan sisanya dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak diteliti.

Kata Kunci : Pajak, *Tunneling Incentive*, Kepemilikan Asing, *Transfer Pricing*

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi saya yang berjudul

Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive* dan Kepemilikan Asing terhadap indikasi melakukan *Transfer Pricing* (Studi pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)

ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sebenarnya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya memberikan izin kepada perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 5 Agustus 2020

Yang membuat pernyataan,



201610315009

ABSTRACT

Intan Purnamasari 201610315009. Effect of Tax, *Tunneling Incentive*, and Foreign Ownership On Indications of Conducting *Transfer Pricing* (Study of Mining Companies Listed On the Bursa Efek Indonesia for the 2014-2018 period).

this study use 4 (four) variables consisting of Tax as a variable (X1), *Tunneling Incentive* as a variable (X2), Foregin Ownership as a variable (X3) and *Transfer Pricing* as a variable (Y). The data used in this study are secondary data in the form of annual financial reports obtained through the official website www.idx.co.id. The sampling technique used was purposive sampling in order to obtain 8 companies from 21 mining companies listed on the Indonesi Stock Exchange (IDX). Data analysis method uses multiple linear regression using SPSS version 23 application.

The results of this study indicate that the tax of the coefficient of determination is 0,385 or 38,5%. This shows that all variables studied have an effect on *Transfer Pricing* of 38,5% while the rest are influenced by other variables not examined.

Key Words : Tax, *Tunneling Incentive*, Foreign Ownership, *Transfer Pricing*

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 LATAR BELAKANG	1
1.2 RUMUSAN MASALAH	4
1.3 TUJUAN PENELITIAN	4
1.4 MANFAAT PENELITIAN	5
1.4.1 Manfaat Teori	5
1.4.2 Manfaat Praktisi	5
1.5 BATASAN MASALAH	5
1.6 SISTEMATIKA PENULISAN	6
BAB II	7
TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 <i>TRANSFER PRICING</i>	7
2.1.1 Pengertian <i>Transfer Pricing</i>	7

2.1.2	Tujuan <i>Transfer Pricing</i>	8
2.1.3	Transaksi <i>Transfer Pricing</i>	9
2.1.4	Hubungan Istimewa (Related Parties)	9
2.1.5	Metode <i>Transfer Pricing</i>	10
2.1.6	Peraturan Direktur Jendral Pajak Mengenai <i>Transfer Pricing</i>	11
2.2	Pajak	12
2.2.1	Pengertian Pajak.....	12
2.2.2	Fungsi Pajak	13
2.2.3	Pengelompokan dan Tata Cara Pemungutan Pajak	14
2.2.4	Asas Pemungutan Pajak	15
2.2.5	Pajak Penghasilan	16
2.2.6	Tarif Pajak Efektif (Effective Tax Rate/ETR)	16
2.3	<i>Tunneling Incentive</i>	17
2.3.1	Pengertian <i>Tunneling</i>	17
2.3.2	Struktur Kepemilikan	18
2.4	Kepemilikan Asing	18
2.5	Penelitian Terdahulu	19
2.6	Kerangka Teoritikal	22
2.7	Pengembangan Hipotesis	23
2.7.1	Pajak dan <i>Transfer Pricing</i>	23
2.7.2	<i>Tunneling Incentive</i> dan <i>Transfer Pricing</i>	24
2.7.3	Kepemilikan Asing dan <i>Transfer Pricing</i>	24
BAB III.....		26
METODE PENELITIAN		26
3.1	Desain Penelitian	26
3.2	Tahap Penelitian	27
3.3	Model Konseptual Penelitian	28

3.4	Operasional Variabel	30
3.5	Tempat dan Waktu Penelitian	31
3.5.1	Tempat.....	31
3.5.2	Waktu	32
3.6	Metode Pengambilan Sampel.....	32
3.7	Metode Analisis Data.....	33
3.7.1	Uji statistik deskriptif	34
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	34
3.8	Analisis Regresi Linear Berganda	37
3.9	Uji Hipotesis.....	37
3.10	Uji Koefisien – Determinasi (R^2).....	38
3.11	Uji Signifikan Simultan (Uji F)	38
3.12	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji statistik t)	39
BAB IV	40
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		40
4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian	40
4.1.2	Kondisi Perusahaan Pertambangan	43
4.2	Analisis Data	43
4.2.1	Hasil Perhitungan <i>Transfer Pricing</i>	44
4.2.2	Hasil Perhitungan Pajak	46
4.2.3	Hasil Perhitungan <i>Tunneling Incentive</i>	47
4.2.4	Perhitungan Kepemilikan Asing	49
4.3	Pembahasan.....	51
4.3.1	Statistik Deskriptif	51
4.4.2	Uji Asumsi Klasik	53
4.4.4	Hipotesis	60
4.4	Pembahasan Hipotesis	64

4.4.1 Pengaruh Variabel (X1) terhadap keputusan <i>Transfer Pricing</i> (Y)	64
4.4.2 Pengaruh Variabel (X2) terhadap keputusan <i>Transfer Pricing</i> (Y)	64
4.4.3 Pengaruh Variabel (X3) terhadap keputusan <i>Transfer Pricing</i> (TP).....	65
4.4.4 Pengaruh Seluruh Variabel terhadap keputusan <i>Transfer Pricing</i> (TP).....	65
BAB V.....	66
PENUTUP	66
5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Implikasi Manajerial	66

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Waktu Penelitian	32
Tabel 3.2 Sampel Penelitian	33
Tabel 4.1 Perhitungan <i>Transfer Pricing</i> Periode 2014-2018	44
Tabel 4.2 Perhitungan Pajak Periode 2014-2018 (Dalam Satuan Rupiah)	46
Tabel 4.3 Perhitungan <i>Tunneling Incentive</i> Peride 2014-2018	48
Tabel 4.4 Perhitungan Kepemilikan Asing (Dalam Satuan Rupiah)	50
Tabel 4.5 Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.6 Uji Normalitas.....	54
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas	56
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi	58
Tabel 4.9 Uji Regresi Berganda.....	58
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi	60
Tabel 4.11 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	61
Tabel 4.12 Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	23
Gambar 3.1	Model Konseptual Penelitian	29
Gambar 4.1	Grafik Normal P Plot	55
Gambar 4.2	Uji Heterokedastisitas	57



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Perusahaan Penelitian
- Lampiran 2 Kartu Bimbingan
- Lampiran 3 Uji Referensi
- Lampiran 4 Tabel Durbin Watson (DW)
- Lampiran 5 Tabel Uji Signifikan Simultan (Uji F)
- Lampiran 6 Tabel Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)
- Lampiran 7 Laporan Keuangan Perusahaan (Sampel)
- Lampiran 8 Uji Plagiarism
- Lampiran 9 Daftar Riwayat Hidup

