

**PENGARUH PAJAK DAN *TUNNELING INCENTIVE*
TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG *LISTING* DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2012-2017**

SKRIPSI

Oleh:
Devi Hendrawan
201410315074



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2018**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Pajak dan *Tunneling Incentive*
Terhadap Keputusan *Transfer Pricing*
Pada Perusahaan Pertambangan Yang
Listing Di Bursa Efek Indonesia (BEI)

Nama Mahasiswa : Devi Hendrawan
Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315074
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2017



Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M.
NIP. 031707072

Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIP. 1304171

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Pajak dan *Tunneling Incentive* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia (BEI)

Nama Mahasiswa : Devi Hendrawan

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315074

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2018

Bekasi, Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc.
NIP. 031606054

Sekretaris : Budi Indrawati, S.E., M.M.
NIP. 1103156

Anggota : Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M.
NIP. 031707072

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi

Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIP. 1304171

Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.
NIP. 1508228

LEMBAR PERYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul **Pengaruh Pajak dan Tunneling Incentive Terhadap Keputusan Transfer Pricing Pada Perusahaan Pertambangan Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2012-2017** 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.

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.

Bekasi, Juli 2018

Yang membuat pernyataan,



Devi Hendrawan

201410315074

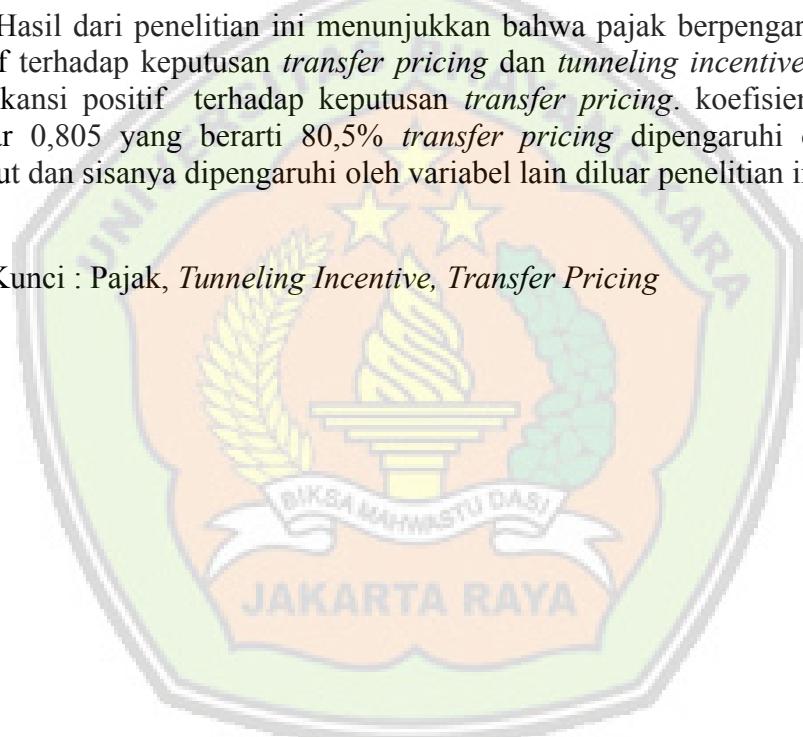
ABSTRAK

Devi Hendrawan 201410315074. Pengaruh Pajak dan *Tunneling Incentive* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* yang Listing Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2012-2017.

Penelitian ini menggunakan 3 (tiga) variabel yang terdiri dari Pajak sebagai variabel (X1), *Tunneling Incentive* sebagai variabel (X2), 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 46 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Metode analisis data menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan SPSS 20.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pajak berpengaruh signifikan negatif terhadap keputusan *transfer pricing* dan *tunneling incentive* berpengaruh signifikansi positif terhadap keputusan *transfer pricing*. koefisien determinasi sebesar 0,805 yang berarti 80,5% *transfer pricing* dipengaruhi oleh variabel tersebut dan sisanya dipengaruhi oleh variabel lain diluar penelitian ini.

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



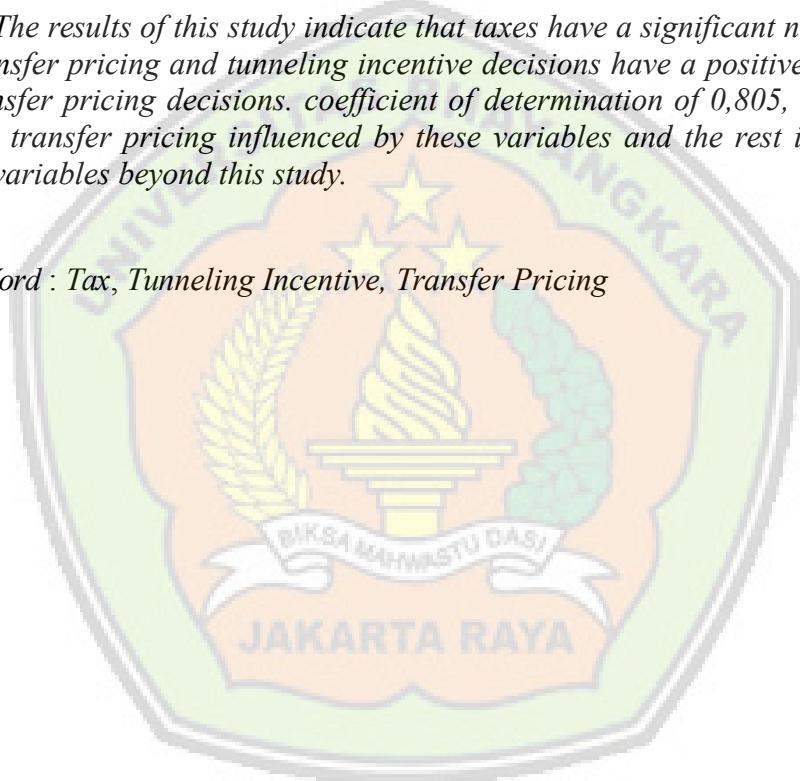
ABSTRACT

Devi Hendrawan 201410315074. Effect of Tax and Tunneling Incentive on Transfer Pricing Decree Listing In Bursa Efek Indonesia (BEI) Period 2012-2017.

This research uses 3 (three) variables consisting of Tax as variable (X_1), Tunneling Incentive as variable (X_2), and Transfer Pricing as variable (Y). The data used in this study is secondary data in the form of annual financial statements obtained through the official website www.idx.co.id. The sampling technique used is purposive sampling to obtain 8 companies from 46 mining companies listed in Bursa Efek Indonesia (BEI). Methods of data analysis using multiple linear regression with the help of SPSS 20.

The results of this study indicate that taxes have a significant negative effect on transfer pricing and tunneling incentive decisions have a positive significance to transfer pricing decisions. coefficient of determination of 0,805, which means 80,5% transfer pricing influenced by these variables and the rest influenced by other variables beyond this study.

Key Word : Tax, Tunneling Incentive, Transfer Pricing



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 dan Tunneling Incentive Terhadap Keputusan Transfer Pricing”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E).

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.

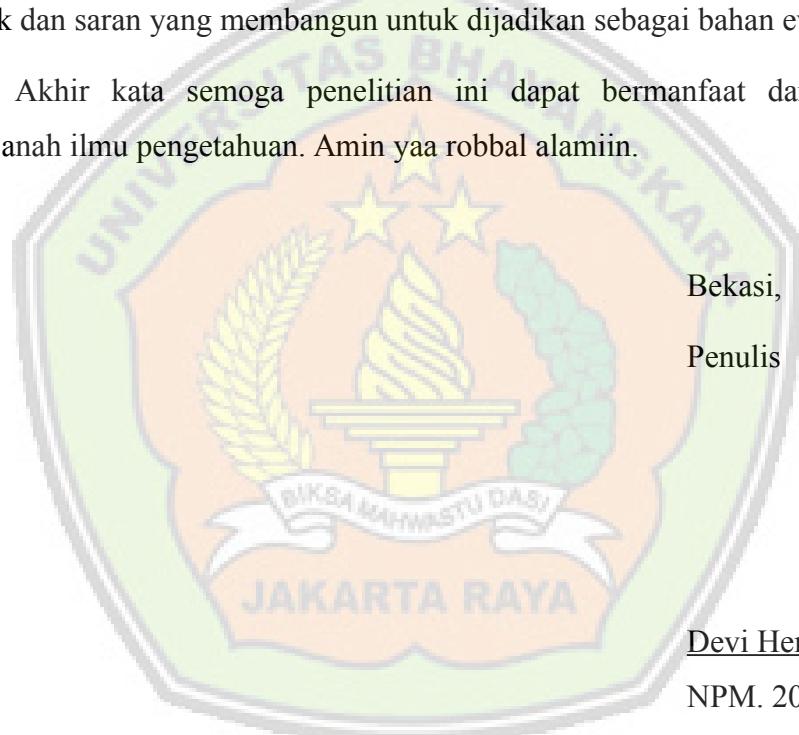
Selesainya penyusunan skripsi ini tak lepas dari dukungan serta bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan banyak terima kasih, dan berdoa semoga Allah membalsas semua kebaikan mereka khususnya kepada :

1. Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, M.M., M.T. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
3. Bapak Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M. Selaku Pembimbing I yang telah memberikan waktunya untuk mengarahkan dan membimbing dalam menyelesaikan penelitian.
4. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. Selaku Kaprodi Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan selaku Pembimbing II yang telah memberikan waktunya untuk mengarahkan dan membimbing dalam menyelesaikan penelitian.
5. Ibu Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA. Selaku Pembimbing Akademik Kelas VIII /A1&A2 Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Kepada kedua orang tua yang sangat aku cintai dan sayangi yaitu Bapak Hendra dan Ibu Siti Serta Kakakku Deni dan Adikku Delia, yang telah memberikan dukungan moral dan materil dalam menyelesaikan penelitian.

7. Kepada sahabatku dari MITG (Weny, Vety, Rini, Ika, Huswatul, Dita) terimakasih atas support dan telah banyak membantu saat proses penelitian.
8. Kepada sahabat-sahabat sekolah pada waktu itu (Melly, Enti, Eka, Ayu, Yuni, Piping) dan sahabat-sahabat rumahku (Rifka, Ega, Delia, Cindy, Mega, Lala) terimakasih atas support dan dukungannya selama ini.
9. Dan semua pihak yang terlibat dalam penelitian baik secara langsung ataupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Meski demikian, penyusun merasa masih banyak kesalahan dalam penyusunan penelitian ini. Oleh sebab ini 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.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Batasan Penelitian	7
1.6 Sistematika Penulisan.....	7

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 <i>Transfer Pricing</i>	8
2.1.1 Pengertian <i>Transfer Pricing</i>	8
2.1.2 Tujuan <i>Transfer Pricing</i>	9
2.1.3 Transaksi <i>Transfer Pricing</i>	10
2.1.4 Hubungan Istimewa.....	10
2.1.5 Metode <i>Transfer Pricing</i>	12

2.2 Pajak.....	14
2.2.1 Pengertian Pajak	14
2.2.2 Fungsi Pajak	15
2.2.3 Asas Pemungutan Pajak	17
2.2.4 Kewajiban Pajak Subjektif	17
2.2.5 Sistem Pemungutan Pajak	18
2.2.6 Pajak Penghasilan	19
2.2.7 Tarif Pajak Efektif (<i>Effective Tax Rate/ETR</i>).....	20
2.3 <i>Tunneling Incentive</i>	21
2.3.1 Pengertian <i>Tunneling</i>	21
2.3.2 Jenis-Jenis Struktur Kepemilikan	24
2.3.3 Struktur Kepemilikan Terkonsentrasi	25
2.4 Penelitian Terdahulu	27
2.5 Kerangka Pemikiran	33
2.6 Pengembangan Hipotesis	34
2.6.1 Pengaruh Pajak Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	34
2.6.2 Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	35
2.6.3 Pengaruh Pajak dan <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	35
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian.....	37
3.2 Tahapan Penelitian	37
3.3 Model Konseptual Penelitian	38
3.4 Operasional Variabel Penelitian	40
3.4.1 Variabel Dependen	40
3.4.2 Variabel Independen	40
3.5 Tempat dan Waktu Penelitian	41
3.5.1 Tempat	41

3.5.2 Waktu	42
3.6 Metode Pengambilan Sampel	42
3.7 Metode Analisis Data	43
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	44
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	44
3.7.3.1 Uji Normalitas	44
3.7.3.2 Uji Multikolinieritas	45
3.7.3.3 Uji Heterokedastisitas.....	45
3.7.3.4 Uji Autokorelasi	46
3.8 Analisis Regresi Linear Berganda	46
3.9 Uji Hipotesis	47
3.9.1 Uji Koefisien - Determinasi (R^2)	47
3.9.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	48
3.9.3 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)	49

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia.....	50
4.2 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	52
4.2.1 Kondisi Perusahaan Pertambangan.....	53
4.3 Hasil Perhitungan.....	53
4.3.1 Hasil Perhitungan <i>Transfer Pricing</i>	54
4.3.2 Hasil Perhitungan Pajak.....	55
4.3.1 Hasil Perhitungan <i>Tunneling Incentive</i>	57
4.4 Hasil Penelitian.....	59
4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	59
4.4.2 Uji Asumsi Klasik	60
4.4.3 Analisis Regresi Linear Berganda	66

4.4.4 Uji Hipotesis	67
4.4.4.1 Uji Koefisien - Determinasi (R^2)	67
4.4.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	68
4.4.4.3 Uji Signifikan Parsial (Uji t)	69
4.5 Pembahasan Hipotesis	71
4.5.1 Pengaruh Pajak Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> Pada Perusahaan Pertambangan	71
4.5.2 Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> Pada Perusahaan Pertambangan	72
4.5.3 Pengaruh antara Pajak dan <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> Pada Perusahaan Pertambangan	73

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	74
5.2 Implikasi Manajerial	75

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Saat Mulai dan Berakhirnya Kewajiban Pajak Subjektif	18
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Waktu Penelitian	42
Tabel 3.2 Sampel Penelitian	43
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Perusahaan	52
Tabel 4.2 Perhitungan <i>Transfer Pricing</i> Periode 2012-2017.....	54
Tabel 4.3 Perhitungan Pajak Periode 2012-2017.....	55
Tabel 4.4 Perhitungan <i>Tunneling Incentive</i> Periode 2012-2017.....	57
Tabel 4.5 Uji Statistik Deskriptif	59
Tabel 4.6 Uji Normalitas	61
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas	63
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi.....	65
Tabel 4.9 Uji Regresi Berganda.....	66
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi.....	67
Tabel 4.11 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	68
Tabel 4.12 Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar	2.1	Kerangka	Pemikiran		
.....					
33					
Gambar	3.1	Tahapan	Penelitian		
.....					
37					
Gambar	3.2	Model	Konseptual	Penelitian	
.....					
39					
Gambar	4.1	Grafik	Normal	P	Plot
.....					
62					
Gambar	4.2	Uji		Heterokedastisitas	
.....					
64					



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Penelitian

Lampiran 2 Surat Riset

Lampiran 3 Surat Balasan Riset

Lampiran 4 Kartu Bimbingan

Lampiran 5 Uji Referensi

Lampiran 6 Tabel Durbin Watson (DW)

Lampiran 7 Tabel Uji Signifikan Simultan (Uji F)

Lampiran 8 Tabel Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)

Lampiran 9 Laporan Keuangan Perusahaan Sampel

Lampiran 10 Uji Plagiatism

Lampiran 11 Daftar Riwayat Hidup

