

**PENGARUH PAJAK PENGHASILAN, INSENTIF
TUNNELING, KONTRAK LIABILITAS,
PROFITABILITAS, ASET TIDAK BERWUJUD DAN
RENCANA BONUS DETERMINAN KEPUTUSAN
MANAJEMEN DALAM MELAKUKAN HARGA
TRANSFER PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUBSEKTOR OTOMOTIF DAN KOMPONEN PADA
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Oleh :
FAJAR NUGRAHA
201810315106**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2022**

LEMBAR PESETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Pajak Penghasilan, Insentif *Tunneling*,
Kontrak Liabilitas, Profitabilitas, Aset Tidak
Berwujud dan Rencana Bonus Determinan
Keputusan Manajemen Dalam Melakukan Harga
Transfer Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif
Dan Komponen Pada Bursa Efek Indonesia

Nama Mahasiswa : Fajar Nugraha
Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315106
Fakultas / Program Studi : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis
Lulus Tahun Ujian : 21 Januari 2022

Jakarta, 31 Januari 2022

MENYETUJUI
Pembimbing



Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., Ak., M.Ak.
NIDN 033 003 6402

JAKARTA RAYA

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Pajak Penghasilan, Insentif *Tunneling*, Kontrak Liabilitas, Profitabilitas, Aset Tidak Berwujud, dan Rencana Bonus Determinan Keputusan Manajemen Dalam Melakukan Harga *Transfer* Pada Perusahaan Subsektor Otomotif dan Komponen Pada Bursa Efek Indonesia

Nama Mahasiswa : Fajar Nugraha
Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315106
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Januari 2022

Jakarta, 31 Januari 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D
NIDN: 0304058305



Penguji I : Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., AK., M.AK
NIDN: 0330036402



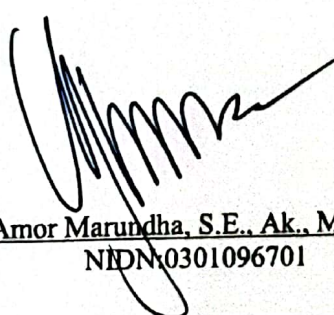
Penguji II : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, SE AK., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg.), CA., CSRS., CSRA., CSP., BKP
NIDN: 0322115701

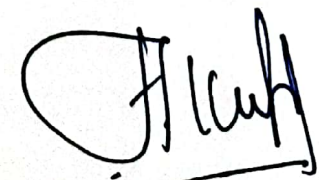


MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Amor Marudha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN:0301096701


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

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pajak Penghasilan, Insentif *Tunneling*, Kontrak Liabilitas, Profitabilitas, Aset Tidak Berwujud, dan Rencana Bonus Determinan Keputusan Manajemen Dalam Melakukan Harga *Transfer* Pada Perusahaan Subsektor Otomotif dan Komponen Pada Bursa Efek Indonesia”**

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

Apabila kemudian 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 digunakan 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.

Jakarta, 31 Januari 2022

Yang membuat pernyataan,



Fajar Nugraha

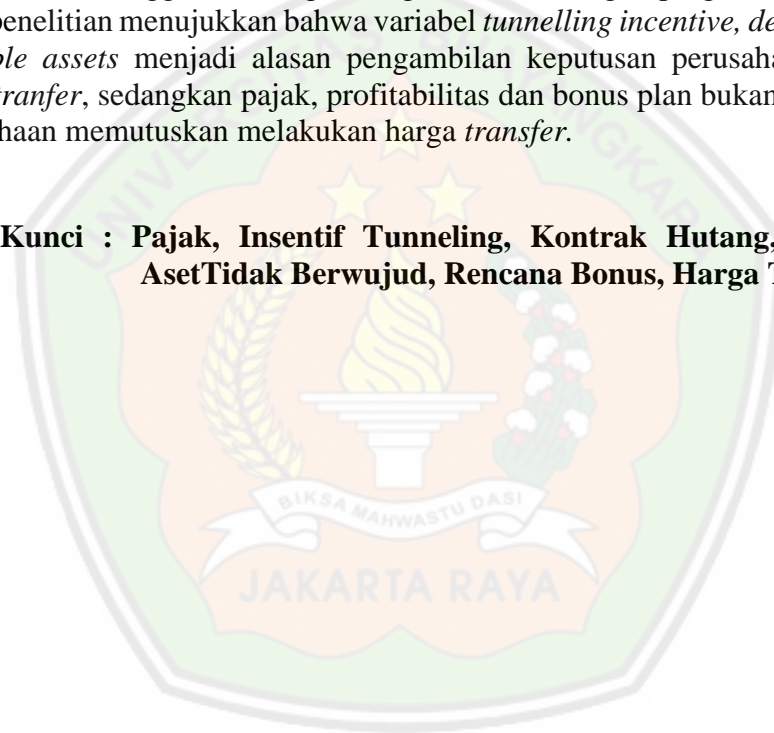
NPM 201810315106

ABSTRAK

Fajar Nugraha (201810315106). Pengaruh Pajak Penghasilan, Insentif *Tunneling*, Kontrak Liabilitas, Profitabilitas, Aset Tidak Berwujud, dan Rencana Bonus Determinan Keputusan Manajemen Dalam Melakukan Harga *Transfer* Pada Perusahaan Subsektor Otomotif dan Komponen Pada Bursa Efek Indonesia

Tujuan penelitian yaitu untuk menganalisis pengaruh pajak penghasilan, insentif tunneling, kontrak hutang, profitabilitas, aset tidak berwujud, dan rencana bonus terhadap keputusan perusahaan manufaktur dalam melakukan harga transfer di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini dikategorikan dalam penelitian kuantitatif. Penentuan sampel dilakukan dengan Teknik *purposive sampling*. Data sekunder diperoleh dari dokumentasi yang tertuang laporan keuangan perusahaan. Analisis data menggunakan regresi logistik biner dengan program SPSS versi 23. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *tunnelling incentive*, *debt covenant* dan *intangible assets* menjadi alasan pengambilan keputusan perusahaan melakukan harga *transfer*, sedangkan pajak, profitabilitas dan bonus plan bukan sebagai alasan perusahaan memutuskan melakukan harga *transfer*.

Kata Kunci : Pajak, Insentif Tunneling, Kontrak Hutang, Rasio Laba, Aset Tidak Berwujud, Rencana Bonus, Harga Transfer

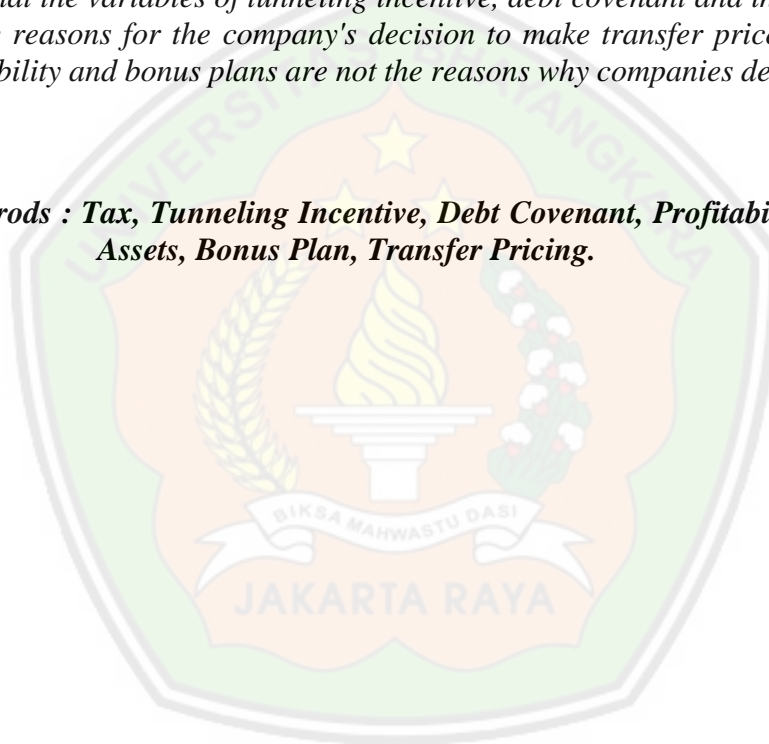


ABSTRACT

Fajar Nugraha (201810315106). *The Effect of Income Tax, Tunneling Incentive, Debt Covenant, Profitability, Intangible Assets, Bonus Plan Determinants of Management Decisions in Making Transfer Pricing for Automotive and Component Subsector Companies on the Indonesia Stock Exchange*

The purpose of this study is to analyze the effect of income tax, tunneling incentives, debt covenant, profitability, intangible assets, and bonus plans on the decisions of manufacturing companies in making transfer pricing on the Indonesia Stock Exchange. This research is categorized in quantitative research. Determination of the sample is done by purposive sampling technique. Secondary data was obtained from the documentation contained in the company's financial statements. Data analysis uses binary logistic regression with SPSS version 23 program. The results show that the variables of tunneling incentive, debt covenant and intangible assets are the reasons for the company's decision to make transfer prices, while taxes, profitability and bonus plans are not the reasons why companies decide to transfer prices.

Keywords : *Tax, Tunneling Incentive, Debt Covenant, Profitability, Intangible Assets, Bonus Plan, Transfer Pricing.*



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa berkat segala karunia dan ridho-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Pajak Penghasilan, Insentif *Tunneling*, Kontrak Liabilitas, Profitabilitas, Aset Tidak Berwujud, dan Rencana Bonus Determinan Keputusan Manajemen Dalam Melakukan Harga *Transfer* Pada Perusahaan Subsektor Otomotif dan Komponen Pada Bursa Efek Indonesia”.

Penulisan ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

1. Irjen. Pol. (Purn) Drs. H Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, M.S.Ak, CA, CSRS, CSRA, CMA, CBV, CACP Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Wirawan, S.E., Ak., M.M., MBA., CMA., Selaku Ketua Program Studi Akuntansi
5. Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., Ak., M.Ak., MBA selaku Dosen Pembimbing yang telah menyetujui dan menerima skripsi penulis.
6. Ayah dan Ibu, serta Adik saya yang selalu mendukung, memberikan kasih sayang, motivasi, perhatian, dan doa selama penyusunan skripsi
7. Terima kasih untuk teman-teman kantor yang memberikan motivasi, perhatian, dan doa selama penyusunan skripsi.
8. Terima kasih untuk Janice, Tina dan Ribkah yang telah memberikan motivasi, perhatian, dan doa selama penyusunan skripsi.
9. Terima kasih untuk teman-teman seperjuangan dalam melaksanakan skripsi.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak. Penulis sangat sadar akan ketidaksempurnaan skripsi ini sehingga dengan senang hati menerima saran dan kritik dari para pembaca untuk menyempurnakan skripsi ini.

Jakarta, 20 Januari 2022

Fajar Nugraha



DAFTAR ISI

LEMBAR PESETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Batasan Masalah.....	9
1.6 Sistematika Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 Teori Akuntansi Positif.....	12
2.1.3 Pajak Penghasilan.....	13
2.1.4 Insentif <i>Tunneling</i>	14
2.1.5 Hutang Liabilitas (<i>Debt Covenant</i>)	15
2.1.6 Profitabilitas	15
2.1.7 Aset Tidak Berwujud.....	16
2.1.8 Rencana Bonus	17
2.1.9 Harga <i>Transfer (Transfer pricing)</i>	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Kerangka Pemikiran	20

2.4	Hipotesis	21
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		27
3.1	Desain Penelitian	27
3.2	Tahapan Penelitian	27
3.3	Operasional Variabel	28
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian	30
3.4.1	Waktu Penelitian	30
3.4.2	Tempat Penelitian	30
3.5	Jenis Penelitian dan Sumber Data	31
3.5.1	Jenis Penelitian	31
3.5.2	Sumber Data	31
3.6	Metode Pengambilan Sampel	31
3.6.1	Populasi	31
3.6.2	Sampel	31
3.7	Metode Analisa Data	31
3.7.1	Statistik Deskriptif	32
3.7.2	Analisis Regresi Logistik	33
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		35
4.1	Deskripsi Data Penelitian	35
4.2	Analisis Regresi Logistik	37
4.3	Pembahasan	43
4.3.1	Pengaruh Pajak Penghasilan Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	43
4.3.2	Pengaruh Insentif <i>Tunneling</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	44
4.3.3	Pengaruh Kontrak Liabilitas Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	45
4.3.4	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	45
4.3.5	Pengaruh Aset Tidak Berwujud Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	46
4.3.6	Pengaruh Rencana Bonus Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	47

4.3.7 Pengaruh Pajak, Insentif <i>Tunneling</i> , Kontrak Liabilitas, Profitabilitas, Aset Tidak Berwujud, Dan Rencana Bonus Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	48
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	50
5.1 Kesimpulan.....	50
5.2 Keterbatasan Penelitian	50
5.3 Saran Peneliti Selanjutnya.....	51
5.4 Implikasi Manajerial.....	51

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Studi Literatur.....	19
Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	30
Tabel 3.2	Pemilihan Sampel dengan Purposive Sampling.....	32
Tabel 3.3	Daftar Sampel.....	32
Tabel 3.4	Ketuan Uji Hipotesis	34
Tabel 4.1	Deskripsi Data Penelitian	35
Tabel 4.2	Jumlah Data Pengamatan	37
Tabel 4.3	Kategori Variabel Dependen.....	38
Tabel 4.4	Perbandingan Nilai -2LL Awal	38
Tabel 4.5	Perbandingan Nilai -2LL Akhir	39
Tabel 4.6	Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's</i>	39
Tabel 4.7	Model <i>Summary</i>	39
Tabel 4.8	<i>Classification Matrix</i>	40
Tabel 4.9	<i>Variables in The Equation</i>	41
Tabel 4.10	<i>Variables not in The Equation</i>	41
Tabel 4.11	Uji Hipotesis Partial	42
Tabel 4.12	Uji Hipotesis Simultan	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Jumlah Kasus <i>Transfer Pricing</i>	1
Gambar 1.2	Rasio Penerimaan Pajak Indonesia.....	2
Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran	21



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Daftar Perusahaan Populasi.....	59
Lampiran II	Tabulasi Penelitian.....	61
Lampiran III	Hasil Analisis Data.....	67
Lampiran IV	Uji Plagiat Skripsi.....	73
Lampiran V	Hasil Plagiat.....	74
Lampiran VI	Uji Referensi Skripsi.....	75
Lampiran VII	Buku Bimbingan.....	81
Lampiran VIII	Biodata.....	84

