

**PENGARUH BEBAN PAJAK, KEPEMILIKAN ASING, DAN  
MEKANISME BONUS TERHADAP *TRANSFER PRICING*  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BATU BARA YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-  
2022)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**ARFADLAH SARI**

**202010315085**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2024**

**PENGARUH BEBAN PAJAK, KEPEMILIKAN ASING, DAN  
MEKANISME BONUS TERHADAP *TRANSFER PRICING*  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BATU BARA YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-  
2022)**

**SKRIPSI**

Oleh:

**ARFADLAH SARI**

**202010315085**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

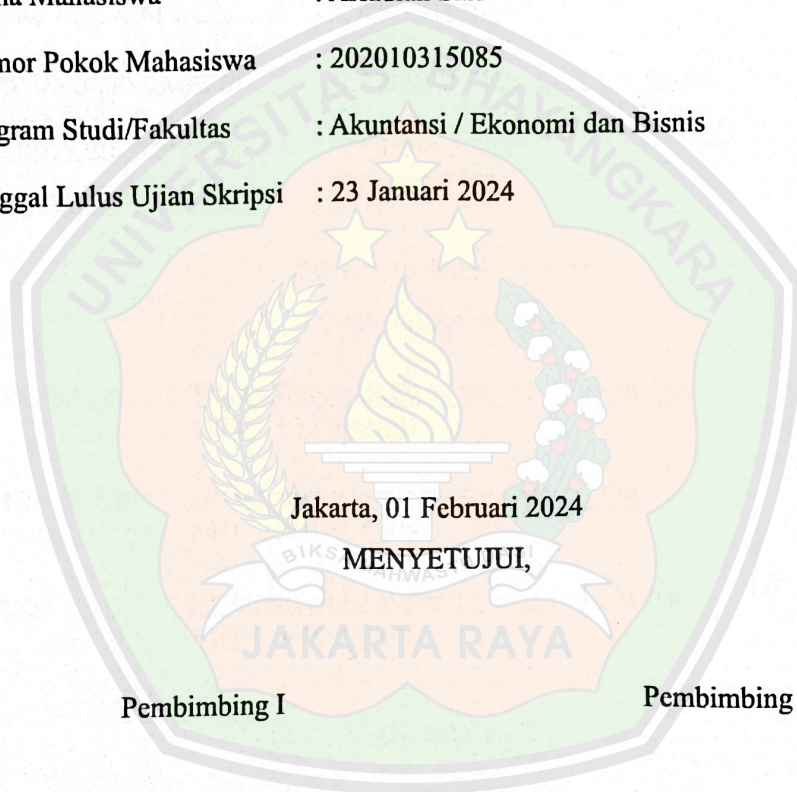
Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing, dan Mekanisme Bonus terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Batu Bara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Arfadlah Sari

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315085

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 23 Januari 2024



Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak  
NIDN. 0405077203

Rachmat Pramukty, S.E., M.Si  
NIDN. 0304068407

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing, dan Mekanisme Bonus terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Batu Bara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Arfadlah Sari

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315085

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 23 Januari 2024

Jakarta, 01 Februari 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak  
NIDN. 0328066301


Sekretaris Tim Penguji : Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA  
NIDN. 0301056004


Penguji : Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak  
NIDN. 0405077203

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Sumarno M., S.E., M.M  
NIDN. 0302127003

  
Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak  
NIDN. 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing, dan Mekanisme Bonus terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Batu Bara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)” ini adalah benar 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 di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ilmiah 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.

Jakarta, 01 Februari 2024

Yang membuat pernyataan



Arfadlah Sari  
202010315085

## ABSTRAK

**Arfadlah Sari. 202010315085.** Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing, dan Mekanisme Bonus terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Batu Bara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022).

Tujuan penelitian ini yaitu menguji dan menganalisis pengaruh beban pajak, kepemilikan asing, dan mekanisme bonus terhadap *transfer pricing*. Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif, dengan jenis dan sumber data yaitu data sekunder. Populasi dan sampel penelitian ini adalah perusahaan batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu teknik *purposive sampling* dan menghasilkan sebanyak 70 sampel data diolah yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistic deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda serta uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa beban pajak berpengaruh terhadap *transfer pricing*, kepemilikan asing berpengaruh terhadap *transfer pricing*, mekanisme bonus berpengaruh terhadap *transfer pricing* serta beban pajak, kepemilikan asing, dan mekanisme bonus secara simultan berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

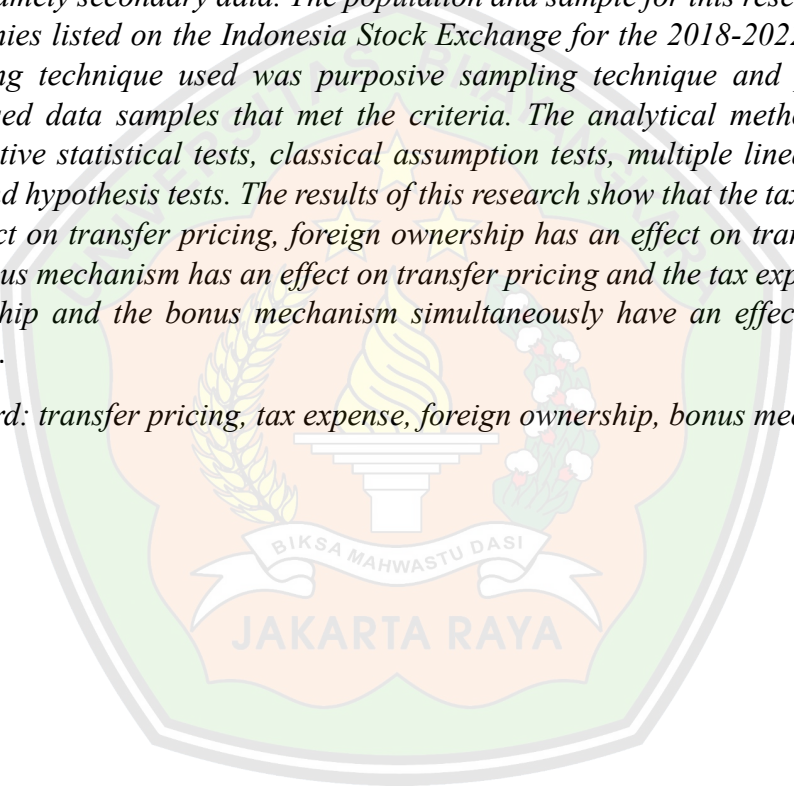
Kata kunci: *transfer pricing*, beban pajak, kepemilikan asing, mekanisme bonus

## ***ABSTRACT***

**Arfadlah Sari. 202010315085.** *The Influence of Tax Expense, Foreign Ownership, and Bonus Mechanisms on Transfer Pricing (Empirical Study of Coal Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange 2018-2022).*

*The purpose of this research is to test and analyze the influence of tax expense, foreign ownership and bonus mechanisms on transfer pricing. This research method uses quantitative research methods, with the type and source of data, namely secondary data. The population and sample for this research are coal companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. The sampling technique used was purposive sampling technique and produced 70 processed data samples that met the criteria. The analytical methods used are descriptive statistical tests, classical assumption tests, multiple linear regression tests and hypothesis tests. The results of this research show that the tax expense has an effect on transfer pricing, foreign ownership has an effect on transfer pricing, the bonus mechanism has an effect on transfer pricing and the tax expense, foreign ownership and the bonus mechanism simultaneously have an effect on transfer pricing.*

*Keyword: transfer pricing, tax expense, foreign ownership, bonus mechanisms*



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul “Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing, dan Mekanisme Bonus terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Batu Bara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan proposal skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Sumarno M., S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak. selaku selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.
5. Bapak Rachmat Pramukty, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.
6. Ibu Endah Pramesti Ningrum, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
7. Almarhum Aiptu (Anumerta) Papa Arzon NS, S.H., dan Mama Arneli Sari selaku kedua orang tua penulis yang selalu memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan proposal skripsi.
8. Briptu Muhammad Arsyah, S.H., Achmad Fitra, S.E., dan Itsmarul Haq A.Md selaku abang dan kakak penulis yang selalu memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan proposal skripsi.



9. Kepada teman-teman Lutvi Amalia, Muhtya Puteri, Raisa, Manarul Hidayat, Ryan Zulharyahya, dan Alvian Nur Khakim yang telah membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan proposal skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan proposal skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Penulis berharap proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.

Jakarta, 01 Februari 2024



Arfadlah Sari  
202010315085



## DAFTAR ISI

<b>COVER .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR RUMUS.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian .....	12
1.4.1 Manfaat Praktis .....	12
1.4.2 Manfaat Teoritis .....	12
1.5 Sistematika Penulisan .....	13
<b>BAB II .....</b>	<b>15</b>
<b>TELAAH PUSTAKA .....</b>	<b>15</b>
2.1 Telaah Teoritis.....	15
2.1.1 Risk Aversion Theory (Teori Menolak Resiko).....	15
2.1.2 Transfer Pricing.....	16
2.1.3 Beban Pajak .....	22
2.1.4 Kepemilikan Asing .....	27
2.1.5 Mekanisme Bonus.....	29
2.2 Penelitian Terdahulu.....	32

2.3 Kerangka Pikir .....	37
2.4 Hipotesis.....	38
2.4.1 Pengaruh Beban Pajak terhadap Transfer Pricing.....	39
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Transfer Pricing.....	40
2.4.3 Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap Transfer Pricing.....	41
2.4.4 Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing, dan Mekanisme Bonus terhadap Transfer Pricing.....	42
<b>BAB III.....</b>	<b>44</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>44</b>
3.1 Desain Penelitian.....	44
3.2 Waktu Penelitian .....	45
3.3 Populasi dan Sampel .....	46
3.3.1 Populasi Penelitian.....	46
3.3.2 Sampel Penelitian .....	46
3.4 Jenis dan Sumber Data .....	47
3.4.1 Review Literatur .....	48
3.4.2 Dokumentasi .....	48
3.5 Definisi Operasional Dan Variabel Penelitian.....	48
3.5.1 Transfer Pricing (Y).....	49
3.5.2 Beban Pajak (X1).....	49
3.5.3 Kepemilikan Asing (X2).....	50
3.5.4 Mekanisme Bonus (X3).....	51
3.6 Metode Analisis Data .....	52
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	53
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	53
3.6.3 Uji Regresi Linear Berganda .....	57
3.6.4 Uji Hipotesis .....	58
<b>BAB IV .....</b>	<b>61</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>61</b>
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	61
4.1.1 Sejarah Umum Perusahaan Batu Bara .....	61
4.1.2 Sejarah Umum Bursa Efek Indonesia .....	61

4.2 Analisis Data .....	63
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	63
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	65
4.3.1 Uji Normalitas.....	65
4.3.2 Uji Multikolinearitas.....	67
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	68
4.3.4 Uji Autokorelasi.....	69
4.4 Uji Regresi Linear Berganda.....	70
4.5 Uji Hipotesis .....	72
4.5.1 Uji t (Uji Parsial).....	72
4.5.2 Uji F (Uji Simultan).....	74
4.5.3 Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	75
4.5.4 Pembahasan dan Hasil Penelitian .....	76
<b>BAB V .....</b>	<b>80</b>
<b>PENUTUP.....</b>	<b>80</b>
5.1 Kesimpulan .....	80
5.2 Keterbatasan.....	80
5.3 Saran.....	81
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>82</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3. 1 Waktu Penelitian.....	45
Tabel 3. 2 Kriteria Populasi dan Sampel Penelitian Periode 2018-2022 .....	47
Tabel 3. 3 Variabel, Alat Ukur, dan Skala Pengukuran .....	52
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif .....	64
Tabel 4. 2 Uji Multikolinearitas .....	67
Tabel 4. 3 Uji Autokorelasi .....	69
Tabel 4. 4 Regresi Linear Berganda .....	70
Tabel 4. 5 Hasil Uji t (Uji Parsial).....	73
Tabel 4. 6 Hasil Uji F (Uji Simultan).....	74
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	75



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pikir.....	38
Gambar 4. 1 Uji Normalitas P-Plot.....	66
Gambar 4. 2 Uji Heteroskedisastisitas .....	68



## DAFTAR RUMUS

Rumus 3. 1 Rumus Transfer Pricing .....	49
Rumus 3. 2 Rumus Beban Pajak .....	50
Rumus 3. 3 Rumus Kepemilikan Asing .....	50
Rumus 3. 4 Rumus Mekanisme Bonus .....	51
Rumus 3. 5 Rumus Linear Berganda .....	58



## DAFTAR LAMPIRAN

1. Perusahaan Batu Bara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022
2. Perusahaan Batu Bara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022 Yang Memenuhi Kriteria Sampel
3. Tabulasi Data
4. Hasil Olah Data SPSS
5. Uji Referensi Skripsi
6. Uji Plagiarisme
7. Kartu Bimbingan Skripsi
8. Daftar Riwayat Hidup

