

**BEBAN PAJAK, MEKANISME BONUS DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
PERTAMBANGAN (BEI PERIODE 2018-2022)**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**Gifara Ismatun Naili**

**202010315107**



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

**2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

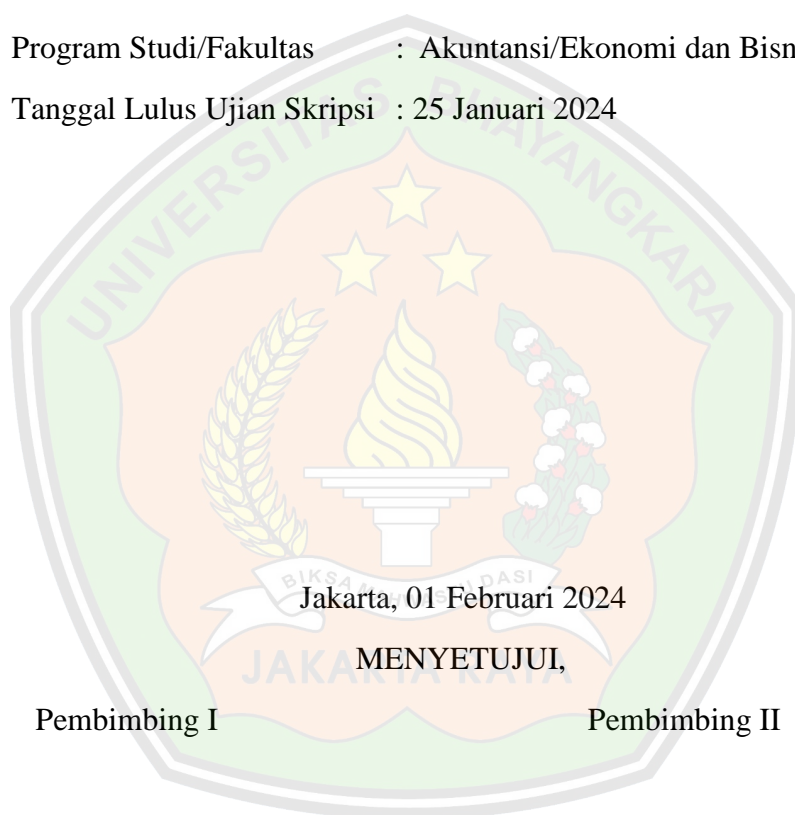
Judul Skripsi : Beban Pajak, Mekanisme Bonus Dan  
Ukuran Perusahaan Terhadap *Transfer  
Pricing* Pada Perusahaan Sektor  
Pertambangan (BEI 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Gifara Ismatun Naili

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315107

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Januari 2024



Dr. Sumarno M., S.E., M.M

NIDN : 0302127003

Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA

NIDN : 0310036407

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Beban Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Sektor Pertambangan (BEI 2018 – 2022)

Nama Mahasiswa : Gifara Ismatun Naili

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315107

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Januari 2024

Jakarta, 01 Februari 2024

### MENGESAHKAN

Ketua Penguji : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak  
NIDN: 0321056501


Sekretaris Tim Penguji : Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIDN: 0313046501

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



### MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi



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

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul *Beban Pajak, Mekanisme Bonus dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022*. Adalah merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan dengan jelas sesuai kaidah penulisan karya 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 mempublikasikan melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 01 Februari 2024

Yang membuat pernyataan,



Gifara Ismatun Naili

202010315107

## ABSTRAK

**Gifara Ismatun Naili. 202010315107.** Beban Pajak, Mekanisme Bonus dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Sektor Pertambangan (BEI 2018-2022).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari beban pajak, mekanisme bonus dan ukuran perusahaan terhadap *transfer pricing*. Metode yang digunakan dalam penelitian ini ialah dengan menggunakan metode kuantitatif. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari 76 perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Jumlah sampel yang memenuhi kriteria penelitian adalah sebanyak 15 perusahaan sektor pertambangan yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan komprehensif yang telah dipublikasi dalam situs resmi Bursa Efek Indonesia. Model persamaan yang dianalisis adalah model bagian luar (*outer model*), model bagian dalam (*inner model*) dan pengujian hipotesis. Berdasarkan hasil perhitungan menggunakan perangkat lunak SmartPLS 3.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Beban Pajak berpengaruh secara signifikan terhadap *transfer pricing* (2) Mekanisme Bonus berpengaruh secara signifikan terhadap *transfer pricing* (3) Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *transfer pricing*.

Kata kunci : Beban Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan dan *Transfer Pricing*

## **ABSTRACT**

**Gifara Ismatun Naili. 202010315107. Tax Expense, Bonus Mechanism and Company Size on Transfer Pricing in Mining Sector Companies (BEI 2018-2022).**

*This study aims to determine the effect of tax burden, bonus mechanism and company size on transfer pricing. The method used in this research is to use quantitative methods. The population used in this study consisted of 76 mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2022. The number of samples that meet the research criteria is 15 mining sector companies selected using purposive sampling method. The data source used is secondary data in the form of complete financial reports that have been published on the official website of the Indonesia Stock Exchange. The model equations are analyzed is the model the outer mode, inner model and hypothesis testing. Based of calculations using the software Smart PLS 3.0. The results of this study indicate that (1) Tax Expense has a significant effect on transfer pricing (2) Bonus Mechanism has a significant effect on transfer pricing (3) Company Size has no significant effect on transfer pricing.*

**Keywords:** *Tax Expense, Bonus Mechanism, Company Size and Transfer Pricing*

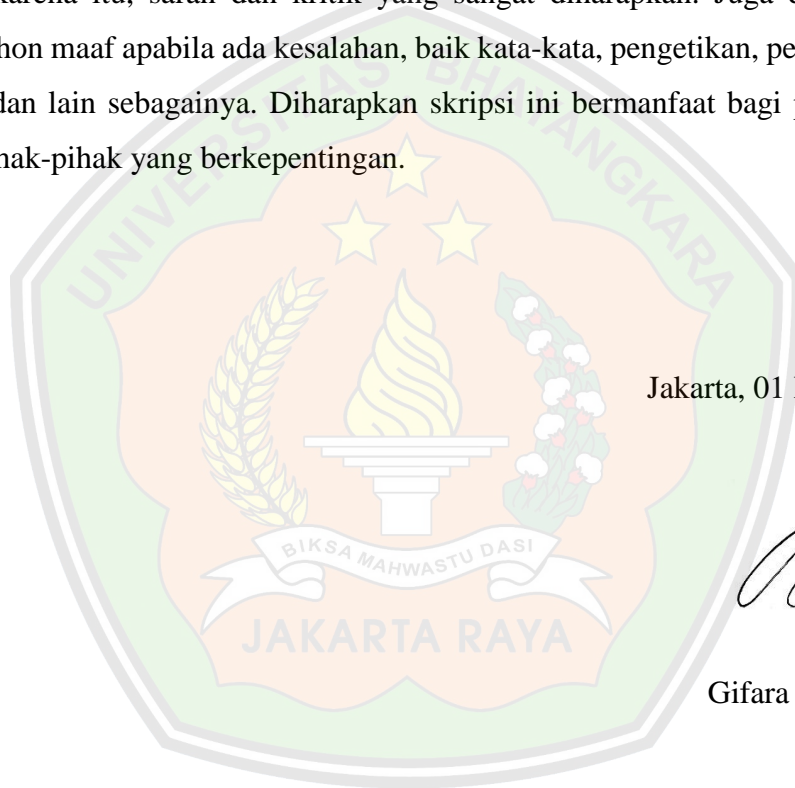
## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karuniaNya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Beban Pajak, Mekanisme Bonus Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Sektor Pertambangan (BEI 2018-2022)”. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak yang terlibat, diucapkan 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. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Tyna Yunita, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Ery Teguh Prasetyo, S.E., M.M., M.Ak, selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
6. Dr. Sumarno M., S.E., M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya serta Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
7. Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
8. Endah Prawesti Ningrum, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
9. Kedua orangtua, Bapak Aven Suprpto dan Ibu Siti Mukholifah yang selalu memberikan doa, nasihat, dukungan dan semangat serta kesabarannya yang luar biasa di setiap langkah hidup penulis. Penulis berharap dapat menjadi anak yang membanggakan.

10. Adik saya, Halwa Qonita Huwaida yang sudah menemani dan menghibur penulis dalam penyusunan skripsi ini.
11. Teman saya Widhya Nur Enjelina yang telah berjuang bersama, membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi.
12. Diri sendiri yang sudah berjuang dan berproses untuk menyelesaikan penyusunan skripsi. Terimakasih karena telah memberikan yang terbaik.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang sangat diharapkan. Juga dalam penulis memohon maaf apabila ada kesalahan, baik kata-kata, pengetikan, penulisan nama, gelar dan lain sebagainya. Diharapkan skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan.



Jakarta, 01 Februari 2024

Gifara Ismatun Naili



## DAFTAR ISI

	Halaman
<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 PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat penelitian .....	8
1.5. Sistematika Penelitian .....	9
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1. Telaah Teoritis.....	11
2.1.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2.1.2. <i>Transfer Pricing</i> .....	13
2.1.3. Beban Pajak.....	15
2.1.4. Mekanisme Bonus .....	16
2.1.5. Ukuran Perusahaan.....	17
2.2. Telaah Empiris .....	18
2.3. Kerangka Konseptual .....	25
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	25
2.4.1. Pengaruh Beban Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	25
2.4.2. Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	27
2.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	27

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
3.1. Desain Penelitian .....	29
3.2. Jenis Penelitian dan Sumber Data .....	29
3.2.1. Jenis Penelitian.....	29
3.2.2. Sumber Data.....	30
3.3. Waktu dan Tempat penelitian.....	30
3.3.1. Waktu Penelitian .....	30
3.3.2. Tempat Penelitian.....	30
3.4. Operasional Variabel Penelitian .....	30
3.4.1. Variabel Dependen.....	30
3.4.2. Variabel independen.....	31
3.5. Populasi dan Sampel .....	33
3.5.1. Populasi.....	33
3.5.2. Sampel.....	33
3.6. Metode Analisis Data .....	35
3.6.1. Analisis Deskriptif .....	35
3.6.2. Analisis Verifikatif.....	36
3.7. Evaluasi Model Pengukuran (Outer Model).....	36
3.7.1. Uji Validitas .....	36
3.7.2. Uji Realibilitas .....	37
3.8. Evaluasi Model Struktural (Inner Model) .....	38
3.8.1. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	38
3.9. Uji Hipotesis.....	38
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>39</b>
4.1. Gambaran Perusahaan .....	39
4.2. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	41
4.3. Hasil Penelitian.....	52
4.3.1. Hasil Perhitungan Variabel Beban Pajak .....	52
4.3.2. Hasil Perhitungan Variabel Mekanisme Bonus .....	53
4.3.3. Hasil Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan .....	54
4.3.4. Hasil Perhitungan Variabel <i>Transfer Pricing</i> .....	56
4.4. Analisis data .....	57

4.4.1.	Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....	57
4.4.2.	<i>Convergent Validity</i> .....	58
4.4.3.	<i>Discriminant Validity</i> .....	59
4.4.4.	<i>Average Variance Extracted (AVE)</i> .....	59
4.4.5.	<i>Composite Realiability</i> .....	60
4.4.6.	Evaluasi Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....	61
4.4.7.	Uji Kecocokan Model ( <i>Model Fit</i> ) .....	63
4.4.8.	Uji Hipotesis .....	64
4.5.	Pembahasan Hasil Penelitian .....	66
4.5.1.	Pengaruh Beban Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	66
4.5.2.	Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	68
4.5.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	69
<b>BAB V PENUTUP</b> .....		<b>71</b>
5.1.	Kesimpulan .....	71
5.2.	Keterbatasan .....	71
5.3.	Saran .....	72
<b>REFERENSI</b> .....		<b>73</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian terdahulu.....	18
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	34
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian.....	34
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel .....	41
Tabel 4. 2 Deskripsi Data Variabel Beban Pajak.....	52
Tabel 4. 3 Deskripsi Data Variabel Mekanisme Bonus .....	53
Tabel 4. 4 Deskripsi Data Variabel Ukuran Perusahaan.....	54
Tabel 4. 5 Deskripsi Data Variabel <i>Transfer Pricing</i> .....	56
Tabel 4. 6 <i>Convergent validity</i> .....	58
Tabel 4. 7 <i>Discriminant Validity (cross loading)</i> .....	59
Tabel 4. 8 <i>Average Variance Extracted (AVE)</i> .....	60
Tabel 4. 9 <i>Composite Reliability</i> .....	60
Tabel 4. 10 <i>Hierarchical Component</i> .....	62
Tabel 4. 11 <i>R Square</i> .....	63
Tabel 4. 12 Uji Kecocokan Model ( <i>Mode Fit</i> ).....	63
Tabel 4. 13 Uji Hipotesis ( <i>t-statistics dan p-value</i> ) .....	64

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....	25
Gambar 4. 1 Output PLS .....	58
Gambar 4. 2 Output PLS Algorithm .....	61
Gambar 4. 3 Output PLS Bootstrapping .....	64



## DAFTAR RUMUS

	Halaman
Rumus 3. 1 <i>Transfer Pricing</i> .....	31
Rumus 3. 2 Beban Pajak .....	31
Rumus 3. 3 Mekanisme bonus .....	32
Rumus 3. 4 Ukuran Perusahaan .....	32



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN 1 Seleksi Sampel Laporan Keuangan.....	80
LAMPIRAN 2 Tabulasi Data .....	84
LAMPIRAN 3 Hasil Olah Data Smartpls.....	97
LAMPIRAN 4 Uji Referensi Skripsi .....	102
LAMPIRAN 5 Uji Plagiarisme Skripsi .....	111
LAMPIRAN 6 Kartu Bimbingan Skripsi.....	113
LAMPIRAN 7 Daftar Riwayat Hidup .....	120

