

**PENGARUH BEBAN PAJAK, *PROFITABILITAS* DAN *LEVERAGE*
TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* DENGAN
MEKANISME BONUS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING
(Emiten Pertambangan Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2022)**

TESIS

**Oleh :
Nurul Baiti
202220451006**



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

2024

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Tesis : **PENGARUH BEBAN PAJAK, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP KEPUTUSAN TRANSFER PRICING DENGAN MEKANISME BONUS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

Nama Mahasiswa : Nurul Baiti

Nomor Pokok Mahasiswa : 202220451006

Program Studi / Fakultas : Magister Akuntansi / Fakultas Ekonomi & Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Tesis : 20 Juni 2024

Jakarta, 13 Juni 2024

MENYETUJUI

Pembimbing I

Pembimbing II



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

Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., Ak., M.Ak.

NIDN. 0318107101

NIDN. 0330036402

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tesis : Pengaruh Beban Pajak, *Profitabilitas* dan *Leverage* terhadap Keputusan *Transfer Pricing* dengan Mekanisme Bonus sebagai *Variabel Intervening*.

Nama Mahasiswa : Nurul Baiti

Nomor Pokok Mahasiswa : 202220451006

Program Studi/Fakultas : Magister Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Tesis : 20 Juni 2024

Jakarta, 27 Juni 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si
NIDN : 0425076803


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

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

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis


Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si
NIDN: 0425076803


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

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Tesis yang berjudul Pengaruh Beban Pajak, *Profitabilitas* dan *Leverage* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* dengan Mekanisme Bonus sebagai Variabel Intervening (Emiten Pertambangan Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2022) 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 di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan Tesis ini dipinjam dan digunakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

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

Jakarta, 27 Juni 2024

Yang membuat Pernyataan



Nurul Baiti
202220451006

ABSTRAK

202220451006

NURUL BAITI

PENGARUH BEBAN PAJAK, *PROFITABILITAS* DAN *LEVERAGE* TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* DENGAN MEKANISME BONUS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

(Emiten Pertambangan Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2022)

(xiv halaman, 155 halaman, 2024, 13 tabel, 4 gambar, dan 4 lampiran)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Beban Pajak, *Profitabilitas* dan *Leverage* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* dengan Mekanisme Bonus Sebagai *Variabel Intervening* (Emiten Pertambangan Bursa Efek Indonesia periode 2018 - 2022). Pada penelitian ini *Transfer Pricing* diukur dengan Piutang Pihak Berelasi dibagi dengan Total Piutang. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022 dengan jumlah populasi penelitian sebanyak 84 perusahaan. Sampel pada penelitian ini terdiri dari perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI 2018-2022 yang sejumlah 18 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode *sampling purpose*. Teknik analisis yang digunakan adalah Analisis Jalur (*Path Analysis*). Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa *Profitabilitas* dan *Leverage* berpengaruh positif terhadap Mekanisme Bonus, Beban pajak tidak berpengaruh positif terhadap Mekanisme Bonus dan Beban Pajak, *Profitabilitas*, *Leverage* dan Mekanisme Bonus tidak berpengaruh positif terhadap keputusan *Transfer Pricing*.

Kata Kunci : *Transfer Pricing*, Beban Pajak, *Profitabilitas*, *Leverage* dan Mekanime Bonus

ABSTRACT

202220451006

NURUL BAITI

***THE INFLUENCE OF TAX BURDEN, PROFITABILITY AND LEVERAGE
ON TRANSFER PRICING DECISIONS WITH THE BONUS MECHANISM
AS AN INTERVENING VARIABLE***

(Empirical Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock

Exchange Period 2018 - 2022)

(xiv page, 155 page, 2024, 13 table, 4 picture and 4 anclosures)

This research aims to determine the influence of Tax Burden, Profitability and Leverage on Transfer Pricing Decisions with the Bonus Mechanism as an Intervening Variable (Empirical Study of Mining Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018 - 2022). In this research, Transfer Pricing is measured by Receivables from Related Parties divided by Total Receivables. The population in this research is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2018-2022 period with a total research population of 84 companies. The sample in this study consisted of 18 mining companies registered on the IDX 2018-2022. This research uses a purposive sampling method. The analysis technique used is Path Analysis. The results of his research show that Profitability and Leverage have a positive effect on the Bonus Mechanism, Tax Burden does not have a positive effect on the Bonus Mechanism and Tax Burden, Profitability, Leverage and the Bonus Mechanism do not have a positive effect on Transfer Pricing decisions.

Keywords : *Transfer Pricing, Effective Tax Rate, Tunneling Incentive, Exchange Rate and Bonus Mechanism*

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan *Alhamdulillah* puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, petunjuk dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas penulisan tesis ini dengan judul **PENGARUH BEBAN PAJAK, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP KEPUTUSAN TRANSFER PRICING DENGAN MEKANISME BONUS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Emiten Pertambangan Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2022)** Adapun tesis ini disusun guna memenuhi persyaratan dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jenjang Pendidikan Strata Dua (S2) Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan Terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan Tesis ini, yaitu kepada :

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M, Ph.D, D.Crim (HC) selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan Dosen Pembimbing di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si selaku Ketua Kepala Program Studi Magister Akuntansi.
4. Terimakasih kepada kedua orang tua saya tercinta, baik mamah saya yang mendukung, perhatian yang begitu besar yang menjadi semangat kekuatan bagi penulis dan doa yang tiada hentinya mendoakan penulis hingga saat ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik. Serta ayah yang sudah berada di Surga nya Allah SWT, semoga diberikan tempat terindah disisiNya.

5. Terimakasih kepada adik tercinta Fahmi Nur Fatah, Alizza Haimatussolihah dan Syahid Alfat Hudin yang selalu memberikan semangat dan do'a.
6. Terimakasih kepada kekasih saya Bang Jhony Fachrizal Pasaribu, S.E., M.M, yang telah memberikan dukungan dan doa.
7. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya atas bimbingannya selama kuliah.
8. Terimakasih kepada Ibu Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA, Ibu Ratih Puspitaningtyas Faeni dan Om Dody Soekasah yang sudah memberikan beasiswa pendidikan serta dukungan selama ini.
9. Terimakasih kepada Pengurus Relawan Rahmatan Pandu Kemanusiaan yang selalu memberikan semangat, dukungan dan doa yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat dan dukungannya sehingga dapat menyelesaikan laporan ini.
10. Terimakasih kepada Rekan-rekan Erlazet Foundation bagian departemen keuangan Bu ade Triana H, Hafizza N F, Jumroni dan Syamsiah yang telah memberikan kesempatan, semangat dan dukungannya.
11. Terimakasih kepada teman-teman Kelas Magister Akuntansi angkatan 1 yang selalu memberikan doa, dukungan , semangat dan tetap menemani sampai laporan ini selesai.
12. Terimakasih kepada sahabat-sahabat PT. Samadia Travelindo Abadi yang selalu memberikan semangat dan dukungannya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa perbuatan tugas akhir ini jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan baik segi penulisan, isi maupun Bahasa. Hal ini dikarenakan keterbatasan pengetahuan. Semoga Allah SWT memberikan limpahan rahmat dan hidayah-nya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuannya selama pembuatan hingga terselesainya tesis ini.

Dengan segala kekurangan dan keterbatasan dalam pembahasan, penulis berharap semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang

memerlukannya. Akhir kata dengan kerendahan hati dan kekurangannya penulis penulis meminta maaf dan semoga penulisan ini dapat bermanfaat bagi yang membutuhkannya. Aamiin Yarobbal Alamin..

Bekasi, 04 Februari 2024

(Nurul Baiti)



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS& PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAKSI	viii
ABSTRACT.....	ix
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Pembatasan Masalah	6
1.3 Perumusan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II	11
TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Agensi.....	11
2.1.2 Teori Akuntansi Positif.....	14
2.1.3 Teori Pajak	17
2.1.4.2 Metode Harga Transfer	22
2.1.4.3 Penetapan Harga Transfer	24
2.1.4.4 Dokumen Penentuan Harga Transfer	26
2.1.4.5 Dampak Penetapan Harga Transfer	26
2.1.4.6 Pertimbangan Penetapan Harga Transfer	28
2.1.4.7 Tujuan <i>Transfer Pricing</i> Perusahaan Multinasional	31
2.1.4.8 Batasan dan Ruang Lingkup <i>Transfer Pricing</i>	31
2.1.5 Beban Pajak.....	35
2.1.6 Profitabilitas	36
2.1.7 Leverage.....	37
2.1.8 Mekanisme Bonus	37
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	38
2.2.1 Penelitian Sebelumnya.....	38
2.2.1.1 Sarifah <i>et al</i> (2019).....	39

2.2.1.2 Santosa dan Suzan (2018)	40
2.2.1.3 Ayshinta et al (2019).....	40
2.2.1.4 Purwanto dan Tumewu (2018)	41
2.2.1.5 Mulyani <i>et al</i> (2019)	41
2.2.1.6 Parasticha (2023)	42
2.2.1.7 Pramoto dan Warsito (2022).....	42
2.2.1.8 Mulyaningrum dan Asalam (2021)	43
2.2.1.9 Cahyadi dan Noviani (2018)	44
2.2.2.0 Hadifadhlulloh (2020).....	44
2.3 Kerangka Teoritis	52
2.4 Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	53
2.4.1 Pengaruh Beban Pajak terhadap keputusan <i>Transfer Pricing</i>	53
2.4.2 Pengaruh Beban Pajak terhadap Mekanisme Bonus.....	54
2.4.3 Pengaruh <i>Profitabilitas</i> terhadap Mekanisme Bonus	55
2.4.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap keputusan <i>Transfer Pricing</i>	56
2.4.5 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Mekanisme Bonus.....	57
2.4.6 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap keputusan <i>Transfer Pricing</i>	57
2.4.7 Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap keputusan <i>Transfer Pricing</i>	58
BAB III.....	63
METODE PENELITIAN	63
3.1 Tipe Penelitian.....	63
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	64
3.3 Teknik Pengumpulan Data Penelitian	67
3.4 Operasionalisasi Variabel	68
3.4.1 Variabel Dependen (Y).....	68
3.4.2 Variabel Independen (X)	69
3.4.3 Variabel Intervening (Z)	71
3.5 Teknik Analisa Data.....	74
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif	74
3.6.1 Uji Asumsi Klasik.....	74
3.6.1.1 Uji Normalitas	75
3.6.1.2 Uji Multikolinearitas	75
3.6.1.3 Uji Heteroskedastisitas	76
3.6.1.4 Uji Autokorelasi.....	76
3.6.2 Analisis Jalur (Path Analysis).....	77
3.6.3 Uji Hipotesis.....	78

3.6.3.1 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	78
3.6.3.2 Uji Sobel (Sobel Test).....	79
3.6.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	80
BAB IV	81
HASIL PENELITIAN.....	81
4.1 Deskripsi Sampel Penelitian.....	81
4.2 Uji Statistik Deskripti	82
4.3 Uji Asumsi Klasik	83
4.3.1 Hasil Uji Normalitas	83
4.3.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	87
4.3.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	88
4.3.4 Hasil Uji Autokorelasi	91
4.4 Analisis Jalur (Path Analysis)	93
4.5 Uji Hipotesis	96
4.5.1 Hasil Uji t.....	96
4.5.2 Hasil Uji F.....	99
4.5.3 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	100
4.5.4 Hasil Uji Sobel	102
BAB V	105
5.1 Kesimpulan.....	105
5.2 Implikasi Hasil Penelitian	107
5.3 Keterbatasan Penelitian	108
5.4 Saran Bagi Penelitian Selanjutnya	109
DAFTAR PUSTAKA.....	110
Daftar Nama Pertambahan yang dijadikan Sampel Penelitian.....	117

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Penelitian Sebelumnya	46
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian	60
Tabel 3.2 Daftar Nama Perusahaan yang dijadikan Sampel Penelitian	67
Tabel 3.3 Operasional Variabel	73
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	82
Tabel 4.2 Uji Normalitas	83
Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas	87
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas	88
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi	91
Tabel 4.6 Analisis Jalur (Path Analysis)	94
Tabel 4.7 Uji Hipotesis	96
Tabel 4.11 Uji F.....	99
Tabel 4.12 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	100



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perkembangan Kasus Transfer Pricing	4
Gambar 2.1 Ruang Lingkup Transfer Pricing	32
Gambar 2.2 Kerangka Teoritis	52
Gambar 4.1 Analisis Jalur (Path Analysis)	93

