

**Analisis Pengaruh Beban Pajak, *Tunneling Incentive*,
Dan Mekanisme Bonus Terhadap *Transfer Pricing*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2013-2017)**

SKRIPSI

**Oleh:
Fitri Suri Widiarti
201410315091**



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)

Nama Mahasiswa : Corie Alviani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315072

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2018



Pembimbing I

Pembimbing II

Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA.
NIP : 030109012

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

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan
Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-
2017)

Nama Mahasiswa : Corie Alviani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315072

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2018

Bekasi, 23 Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Maidani, S.E., M.Ak.
NIP : 031701063

Sekretaris : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.
NIP : 031703067

Anggota : Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA.
NIP : 030109012

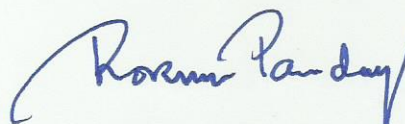
MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



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

Dekan
Fakultas Ekonomi



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

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul **Analisis Pengaruh Beban Pajak, Tunneling Incentive, Dan Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2013-2017)** 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, 23 Juli 2018

Yang membuat pernyataan,



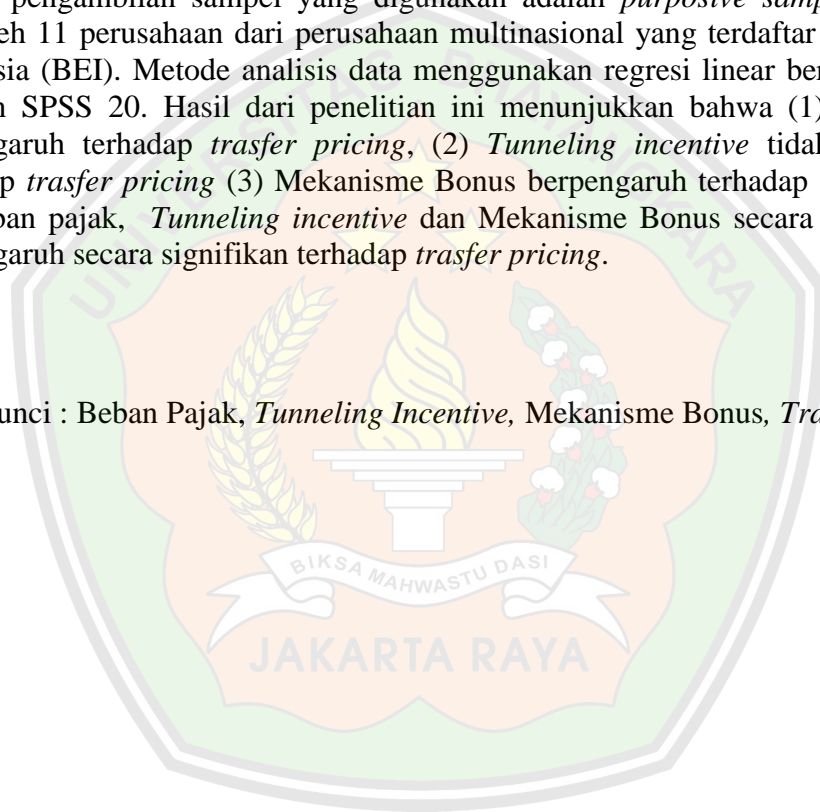
Fitri Suri Widiarti

201410315091

ABSTRAK

Fitri Suri Widiarti 201410315091. Pengaruh Beban Pajak, *Tunneling Incentive* dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* yang Listing Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017. Penelitian ini menggunakan 4 (empat) variabel yang terdiri dari Beban Pajak sebagai variabel (X1), *Tunneling Incentive* sebagai variabel (X2), Mekanisme Bonus sebagai (X3) 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 11 perusahaan dari perusahaan multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Metode analisis data menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan SPSS 20. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Beban Pajak berpengaruh terhadap *transfer pricing*, (2) *Tunneling incentive* tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing* (3) Mekanisme Bonus berpengaruh terhadap *transfer pricing* (4) Beban pajak, *Tunneling incentive* dan Mekanisme Bonus secara bersama-sama berpengaruh secara signifikan terhadap *transfer pricing*.

Kata Kunci : Beban Pajak, *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus, *Transfer Pricing*



ABSTRACT

Fitri Suri Widiarti 201410315091. *Effect of Tax Expense, Tunneling Incentive and Bonus Mechanism of Transfer Pricing Decree Listing In Indonesia Stock Exchange (BEI) Period 2013-2017. This research uses 4 (four) variables consisting of taxes as variable (X1), Tunneling Incentive as variable (X2), Bonus Mechanism as (X3) 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 11 companies from multinational companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI). The method of data analysis using multiple linear regression with SPSS 20. The result of this research indicates that (1) Tax burden influences to transfer pricing, (2) Incentive tunneling does not affect the pricing transfer (3) Bonus mechanism effect on transfer pricing (4) The tax burden, incentive tunneling and Bonus Mechanisms together significantly influence the transfer pricing.*

Keywords: *Tax Burden, Tunneling Incentive, Bonus Mechanism, 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 **Analisis Pengaruh Beban Pajak, Tunneling Incentive, Dan Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2013-2017)** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E)

Tujuan penyusunan penelitian ini adalah dalam rangka menyediakan informasi, pengetahuan, dan wawasan bagi para pembaca terutama mahasiswa dan mahasiswi yang ingin melakukan riset penelitian dengan judul yang sama

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

1. Irjen Pol (Purn) Dr. (c). 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. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si selaku Kaprodi Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA. selaku Dosen Pembimbing 1
5. Ibu Budi Indrawati, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing 2
6. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi yang telah memberikan pelayanandan bantuan selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
7. Kepada kedua orang yang sangat aku cintai dan sayangi, Bpk Zenal Arifin dan Ibu Yeni Widiastuti yang telah memberikan dukungan berupa doa, dukungan moral dan materil dalam menyelesaikan penelitian ini.

8. Adik-adik saya yang saya sayangi dan cintai, Muhammad Iqbal, Alya Firdaus dan Salma Khoirunisa, yang selalu menjadi penyemangat agar skripsi ini selesai.
9. Kepada teman-teman Rusdianto, Devi, Nina, Damay, Elza, Dean, Corie dan teman-teman dekat saya, yang saya tidak bisa sebutkan satu persatu atas bantuan, motivasi dan suportnya.

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.

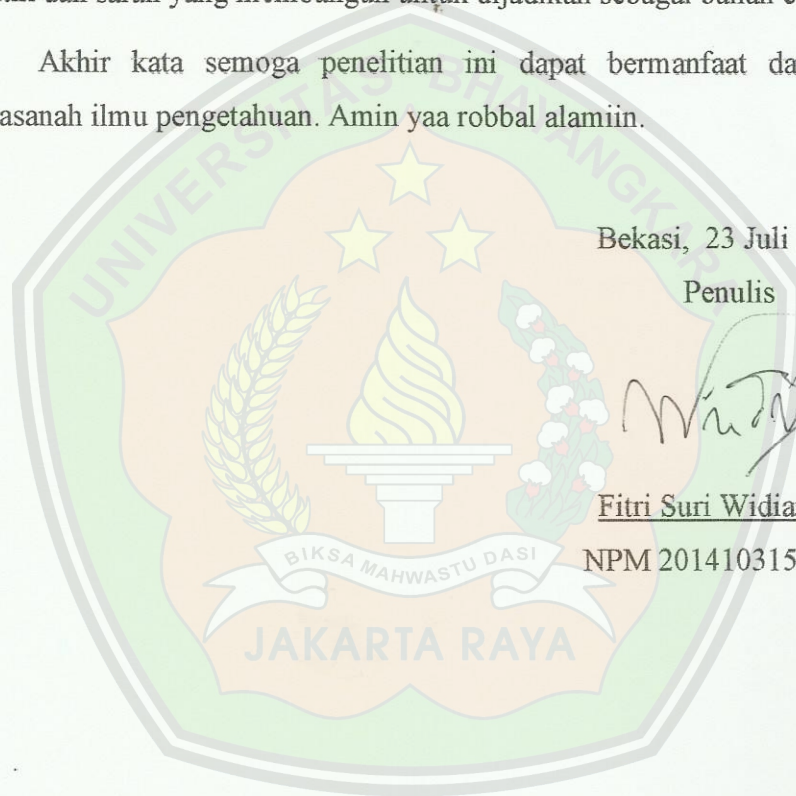
Bekasi, 23 Juli 2018

Penulis



Fitri Suri Widiarti

NPM 201410315091



DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Batasan Penelitian	5
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 <i>Transfer Pricing</i>	6
2.1.2 Beban Pajak	6
2.1.3 <i>Tunneling Incentive</i>	9
2.1.4 Mekanisme Bonus	9

2.2 Penelitian Terdahulu	10
2.3 Kerangka Pemikiran	13
2.3.1 Pengaruh Beban Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i>	13
2.3.2 Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	14
2.3.3 Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap <i>Transfer Pricing</i>	14
2.3.4 Pengaruh Beban Pajak, <i>Tunneling Incentive</i> dan Mekanisme Bonus terhadap <i>Trasfer Pricing</i>	14
2.4 Pengembangan Hipotesis	16
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	17
3.1 Desain Penelitian.....	17
3.2 Tahapan Penelitian	17
3.3 Model Konseptual Penelitian	19
3.4 Devinisi Variabel Penelitian	20
3.4.1 Variabel Dependen	20
3.4.2 Variabel Independen	20
3.5 Tempat dan Waktu Penelitian	21
3.5.1 Tempat	21
3.5.2 Waktu	22
3.6 Metode Pengambilan Sampel	22
3.7 Metode Analisis Data	24
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	24
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	24
3.7.2.1 Uji Normalitas	25
3.7.2.2 Uji Multikornelitas	25
3.7.2.3 Uji Heteroskedastisitas	26
3.7.2.4 Uji Autokorelasi	26

3.7.3 Analisis Regresi Linear Berganda	27
3.7.3.1 Koefisien Regresi	27
3.7.3.2 Koefisien Determinasi	27
3.7.4 Uji Hipotesis	28
3.7.4.1 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)	28
3.7.4.2 Uji Signifikan Simultan (Uji F)	28
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	30
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	30
4.1.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia	30
4.2 Hasil Perhitungan	33
4.2.1 Hasil Perhitungan Beban Pajak	33
4.2.2 Hasil Perhitungan <i>Tunneling Incentive</i>	35
4.2.3 Hasil Perhitungan <i>Transfer Pricing</i>	38
4.2.4 Hasil Perhitungan Mekanisme Bonus	39
4.3 Analisis Data	42
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	42
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	43
4.3.2.1 Uji Normalitas	44
4.3.2.2 Uji Multikolinearitas	45
4.3.2.3 Uji Heteroskedastisitas	46
4.3.2.4 Uji Autokorelasi	47
4.3.3 Analisis Regresi Linear Berganda	48
4.3.3.1 Koefisien Regresi	49
4.3.3.2 Koefisien Determinasi	50
4.3.4 Uji Hipotesis	51
4.3.4.1 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)	51
4.3.4.2 Uji Signifikan Simultan (Uji F)	53

4.4 Pembahasan	54
4.4.1 Pengaruh Beban pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i>	54
4.4.2 Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Transfer pricing</i>	54
4.4.3 Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap <i>Transfer pricing</i>	55
4.4.4 Pengaruh Beban pajak, <i>Tunneling Incentive</i> , Mekanisme Bonus terhadap <i>Transfer pricing</i>	55
BAB V PENUTUP	56
5.1 Kesimpulan	56
5.2 Implikasi Manajerial	57
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR GAMBAR

Gambar2.2 Kerangka Pemikiran	13
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian	18
Gambar 4.1 Grafik Normal P Plot	45
Gambar 4.2 Uji Heterokedastisitas	47



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Perusahaan Penelitian
- Lampiran 2 Laporan Keuangan Perusahaan Sampel
- Lampiran 3 Surat Riset
- Lampiran 4 Surat Balasan Riset
- Lampiran 5 Kartu Bimbingan
- Lampiran 6 Daftar Riwayat Hidup
- Lampiran 7 Uji Referensi
- Lampiran 8 Uji Plagiatism



DAFTAR TABEL

Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	10
Tabel 3.1 Waktu Penelitian	22
Tabel 4.1 Sampel Penelitian	32
Tabel 4.2 Kriteria Sampel Perusahaan	32
Tabel 4.2 Sample Penelitian	32
Tabel 4.3 Perhitungan Beban Pajak Periode 2013-2017.....	33
Tabel 4.4 Perhitungan <i>Tunneling Incentive</i> Periode 2013-2017.....	36
Tabel 4.5 Perhitungan <i>Trasfer Pricing</i> Periode 2013-2017.....	38
Tabel 4.6 Perhitungan Mekanisme Bonus Periode 2013-2017.....	39
Tabel 4.7 Uji Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.8 Uji Normalitas	44
Tabel 4.9 Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4.10 Uji Autokorelasi.....	48
Tabel 4.11 Uji Regresi Berganda.....	49
Tabel 4.12 Uji Koefisien Determinasi	50
Tabel 4.13 Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	51
Tabel 4.13 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	53