

PENGARUH MEKANISME BONUS DAN *INTANGIBLE ASSETS* TERHADAP *TRANSFER PRICING* DENGAN *TAX AVOIDANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

SKRIPSI

Oleh:

Selvia Putri Anggraeni

202010315056



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

PENGARUH MEKANISME BONUS DAN *INTANGIBLE ASSETS* TERHADAP *TRANSFER PRICING* DENGAN *TAX AVOIDANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

SKRIPSI

Oleh:

Selvia Putri Anggraeni

202010315056



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Mekanisme Bonus dan *Intangible Assets* Terhadap *Transfer Pricing* dengan *Tax Avoidance* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Selvia Putri Anggraeni

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315056

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Januari 2024

Jakarta, 1 Februari 2024

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak

NIDN. 0321056501


Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN. 0313046501

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Mekanisme Bonus dan *Intangible Assets* Terhadap *Transfer Pricing* dengan *Tax Avoidance* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Selvia Putri Anggraeni
Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315056
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Januari 2024

Jakarta, 1 Februari 2024

MENGESAHKAN,

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

Sekretaris Tim : Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc.,
Penguji MBA
NIDN. 0310036407

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

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi

Dr. Sumarno M., 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 “Pengaruh Mekanisme Bonus dan *Intangible Assets* Terhadap *Transfer Pricing* dengan *Tax Avoidance* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di 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 skripsi ini dipinjamkan 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 memublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 26 Januari 2024

Yang membuat pernyataan ini,



METERAI
TEMPEL
585ALX072045018

Selvia Putri Anggraeni

202010315056

ABSTRAK

Selvia Putri Anggraeni. 202010315056. Pengaruh Mekanisme Bonus dan *Intangible Assets* Terhadap *Transfer Pricing* dengan *Tax Avoidance* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022).

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh mekanisme bonus dan *intangible assets* terhadap *transfer pricing*, baik secara langsung maupun melalui variabel *tax avoidance* sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif, dengan jenis dan sumber data berupa data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Populasi dan sampel penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu teknik *purposive sampling* dan menghasilkan total 75 sampel data olahan yang memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan meliputi uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linier berganda, *Moderated Regression Analysis (MRA)*, dan uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa mekanisme bonus tidak berpengaruh signifikan terhadap *transfer pricing*, *intangible assets* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *transfer pricing*, *tax avoidance* tidak dapat memoderasi pengaruh mekanisme bonus terhadap *transfer pricing*, dan *tax avoidance* memoderasi pengaruh *intangible assets* terhadap *transfer pricing*.

Kata Kunci: *transfer pricing*, mekanisme bonus, *intangible assets*, *tax avoidance*

ABSTRACT

Selvia Putri Anggraeni. 202010315056. *The Effect of Bonus Mechanisms and Intangible Assets on Transfer Pricing with Tax Avoidance as a Moderating Variable (An Empirical Study on Manufacturing Companies in the Consumer Non-Cyclicals Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2018-2022).*

The purpose of this study is to test and analyze the effect of bonus mechanisms and intangible assets on transfer pricing, both directly and through the tax avoidance variable as a moderating variable. This research employs quantitative research methods, with the type and source of data being secondary data obtained from the company's annual financial reports. The population and sample for this study are the financial reports of consumer non-cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2022. The purposive sampling technique was used, resulting in a total of 75 processed data samples that met the criteria. The analytical methods used include descriptive statistical tests, classical assumption tests, multiple linear regression tests, Moderated Regression Analysis (MRA), and hypothesis testing. The results of this study indicate that the bonus mechanism has no significant effect on transfer pricing, intangible assets have a negative and significant effect on transfer pricing, tax avoidance cannot moderate the effect of bonus mechanisms on transfer pricing, and tax avoidance moderates the effect of intangible assets on transfer pricing.

Keyword: transfer pricing, bonus mechanisms, intangible assets, tax avoidance

KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, Puja dan Puji syukur Penulis panjatkan kehadirat-Nya, yang telah melimpahkan Rahmat, dan Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi yang berjudul “Pengaruh Mekanisme Bonus dan *Intangible Assets* Terhadap *Transfer Pricing* dengan *Tax Avoidance* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penyusunan Tugas Akhir Skripsi ini telah Penulis lakukan dengan sebaik-baiknya dan tidak terlepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu tidak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M, Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Sumarno M., S.E., M.M., Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak., Dosen Pembimbing Skripsi I, dan Dosen Pembimbing Akademik Kelas A1 Akuntansi 2020 Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan tugas akhir skripsi.

5. Ibu Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA, Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan tugas akhir skripsi.
6. Seluruh dosen lainnya dan civitas di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama menempuh pendidikan sarjana.
7. Kedua orang tua tercinta yaitu Bapak Sukamto dan Mamah Haerani yang sangat berjasa dalam hidup penulis. Terima kasih atas doa, cinta, kepercayaan dan segala bentuk yang telah diberikan, sehingga penulis merasa terdukung disegala pilihan dan keputusan yang diambil oleh penulis, serta tanpa lelah mendengar keluh kesah penulis hingga di titik ini. Semoga Allah memberikan keberkahan di dunia serta tempat terbaik di akhirat kelak, karena telah menjadi sosok orang tua terbaik untuk penulis.
8. Kepada adik saya tercinta Chayra Ainindita. Terima kasih telah menemani penulis dan memberi kebahagiaan bagi penulis, sehingga memberikan semangat untuk penulis menyelesaikan studi ini.
9. Kepada Bram Kahlil Romadhan yang tidak kalah penting kehadirannya. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis. Berkontribusi meluangkan waktu, tenaga, materi, menjadi sosok pendamping dalam segala hal, mendukung penulis dan menghibur dalam kesedihan serta memberi semangat untuk pantang menyerah dalam segala hal untuk meraih impian penulis.

10. Teman-teman seperjuangan penulis Meisya Refi Fadilla, Ade Bagus Aditya, Elsa Fitri, Nur Inayah Imaniar, dan Hilda Resti K., yang telah berjuang bersama-sama dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
11. Teman-teman saya Triyani Ismayadi, Sabina Venda Maharani, Aura Mutiara dan Hardiana Eka Maharani yang telah mendukung penulis dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
12. Teman-teman seperjuangan di Program Studi Akuntansi khususnya Angkatan 2020 yang telah kebersamaian penulis selama menempuh kuliah.
13. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu baik secara langsung maupun tidak langsung.

Namun terlepas dari itu, penulis sangat menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penyusunan bahasa dan aspek lainnya. Penulis memberikan tempat untuk para pembaca yang ingin memberikan saran dan kritik kepada penulis untuk menyempurnakan tugas akhir skripsi ini. Penulis sangat berharap semoga tugas akhir skripsi ini dapat bermanfaat.

Jakarta, 26 Januari 2024



Selvia Putri Anggraeni

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Tugas Akhir.....	10
BAB II TELAAH PUSTAKA	14
2.1 Telaah Teoritis	14
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2.1.2 Teori Persinyalan (<i>Signaling Theory</i>).....	15
2.1.3 <i>Transfer Pricing</i>	17
2.1.4 Mekanisme Bonus.....	19
2.1.5 <i>Intangible Assets</i>	21
2.1.6 <i>Tax Avoidance</i>	22
2.2 Telaah Empiris.....	25

2.3	Kerangka Konseptual.....	36
2.4	Pengembangan Hipotesis	37
2.4.1	Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap <i>Transfer Pricing</i>	37
2.4.2	Pengaruh <i>Intangible Assets</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	38
2.4.3	<i>Tax Avoidance</i> sebagai Moderasi Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap <i>Transfer Pricing</i>	39
2.4.4	<i>Tax Avoidance</i> sebagai Moderasi Pengaruh <i>Intangible Assets</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	40
BAB III METODE PENELITIAN		43
3.1	Desain Penelitian	43
3.2	Populasi dan Sampel.....	43
3.2.1	Populasi.....	43
3.2.2	Sampel.....	44
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	45
3.3.1	Jenis Penelitian.....	45
3.3.2	Sumber Data.....	46
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya	46
3.4.1	<i>Transfer Pricing</i>	46
3.4.2	Mekanisme Bonus.....	47
3.4.3	<i>Intangible Assets</i>	47
3.4.4	<i>Tax Avoidance</i>	48
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	50
3.5.1	Statistik Deskriptif	51
3.5.2	Asumsi Klasik.....	51
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	52
3.5.4	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	53
3.5.5	Analisis Induktif.....	54
3.5.6	Uji Hipotesis	56
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		58
4.1	Gambaran Umum Objek Perusahaan	58
4.2	Hasil Analisis Data	60
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif	61
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	63
4.2.3	Uji Analisis Induktif.....	66

4.2.4	Uji Regresi Linear Berganda.....	72
4.2.5	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	74
4.2.6	Uji Hipotesis	76
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	81
4.3.1	Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap <i>Transfer Pricing</i>	81
4.3.2	Pengaruh <i>Intangible Assets</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	83
4.3.3	<i>Tax Avoidance</i> dalam Memoderasi Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap <i>Transfer Pricing</i>	85
4.3.4	<i>Tax Avoidance</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Intangible Assets</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	86
BAB V PENUTUP.....		89
5.1	Kesimpulan	89
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	90
5.3	Saran	91
REFERENSI.....		92

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Operasional Variabel	49
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel Menggunakan Purposive Sampling	59
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Consumer Non-Cyclicals	60
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	64
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas (<i>Uji Glesjer</i>)	65
Tabel 4.6 <i>Common Effect Model</i>	66
Tabel 4.7 <i>Fixed Effect Model</i>	67
Tabel 4.8 <i>Random Effect Model</i>	68
Tabel 4.9 Uji <i>Chow</i>	69
Tabel 4.10 Uji <i>Hausman</i>	70
Tabel 4.11 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	72
Tabel 4.12 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	73
Tabel 4.13 Hasil <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	74
Tabel 4.14 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	77
Tabel 4.15 Uji Koefisien Determinasi (R^2) MRA	77
Tabel 4.16 Hasil Uji T	78
Tabel 4.17 Hasil Uji T MRA 1	79
Tabel 4.18 Hasil Uji T MRA 2	79

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	36



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Populasi Penelitian
Lampiran 2	Daftar Sampel Penelitian
Lampiran 3	Tabulasi Data
Lampiran 4	Hasil Olah Data <i>Eviews</i> 13
Lampiran 5	Uji Referensi
Lampiran 6	Uji Plagiarisme
Lampiran 7	Buku Bimbingan Skripsi
Lampiran 8	Daftar Riwayat Hidup

