

**PENGARUH TARIF PAJAK EFEKTIF, MEKANISME BONUS,  
KONTRAK UTANG, DAN PENGHINDARAN PAJAK  
TERHADAP HARGA TRANSFER  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri  
Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2019-2023)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Riska Fatikasari**

**202110315140**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2025**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Tarif Pajak Efektif, Mekanisme Bonus,  
Kontrak Utang, dan Penghindaran Pajak terhadap  
Harga Transfer (Studi Empiris pada Perusahaan  
Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama Mahasiswa : Riska Fatikasari

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315140

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 7 Februari 2025

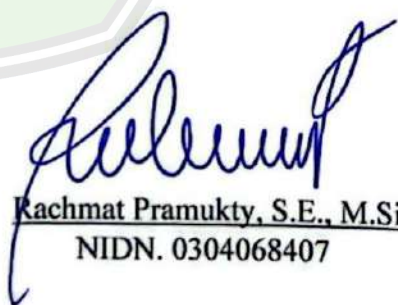
Jakarta, 31 Januari 2025

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II

  
Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M  
NIDK. 8838510016

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

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Tarif Pajak Efektif, Mekanisme Bonus,  
Kontrak Utang, dan Penghindaran Pajak terhadap  
Harga Transfer (Studi Empiris pada Perusahaan  
Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama Mahasiswa : Riska Fatikasari

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315140

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 7 Februari 2025

Jakarta, 14 Februari 2025

MENGESAHKAN

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

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

Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M  
NIDK. 8838510016

*Uswatun Khasanah*  
*Triana Yuniati*  
*Dr. Cris Kuntadi*

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

*Widi Winarso*  
Widi Winarso, S.E., M.M.  
NIDN. 0319067606

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

*Dr. Yayan Hendayana*  
Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M  
NIDN. 0318087101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul "Pengaruh Tarif Pajak Efektif, Mekanisme Bonus, Kontrak Utang, dan Penghindaran Pajak terhadap Harga Transfer (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023) 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 mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 14 Februari 2025

Yang membuat pernyataan



Riska Fatikasari  
202110315140

## ABSTRAK

**Riska fatikasari. 202110315140.** Pengaruh Tarif Pajak Efektif, Mekanisme Bonus, Kontrak Utang, dan Penghindaran Pajak Terhadap Harga Transfer (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023).

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh tarif pajak efektif, mekanisme bonus, kontrak utang, dan penghindaran pajak terhadap harga transfer. Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif, dengan jenis dan sumber data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh melalui laporan keuangan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi dan sampel dalam penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan sektor industri dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *purposive sampling* dan menghasilkan sampel sebanyak 110 sampel data olahan yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda, dan uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) tarif pajak efektif tidak berpengaruh terhadap harga transfer; (2) mekanisme bonus berpengaruh positif dan signifikan terhadap harga transfer; (3) kontrak utang berpengaruh positif dan signifikan terhadap harga transfer; (4) penghindaran pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap harga transfer

**Kata kunci:** tarif pajak efektif, mekanisme bonus, kontrak utang, penghindaran pajak, harga transfer

## ABSTRACT

**Riska fatikasari. 202110315140.** *The Effect of Effective Tax Rate, bonus mechanism, Debt Covenant, and Tax Avoidance on Transfer pricing (Empirical Study of Basic Industrial and Chemical Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange in 2019-2023).*

*The purpose of this study was to test and analyze the effect of effective tax rate, bonus mechanism, debt covenant, and tax avoidance on transfer pricing. This research method used quantitative research methods, with the types and sources of data used are secondary data obtained through the annual financial statements of companies listed on the Indonesian Stock Exchange. The population and samples in this study are the financial statements of basic industrial and chemical sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange for the period 2019-2023. The sampling technique used was purposive sampling technique and resulted in a sample of 110 processed data samples that met the criteria. The analysis method used is descriptive statistical test, classical assumption test, multiple linear regression test, and hypothesis testing. The results of this study indicate that: (1) effective tax rate has no effect on transfer pricing; (2) bonus mechanism has a positive effect on transfer pricing; (3) debt covenant has a positive effect on transfer pricing; (4) tax avoidance has a positive effect on transfer pricing.*

**Keywords:** *effective tax rate, bonus mechanism, debt covenant, tax avoidance transfer pricing.*

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Segala Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul "**Tarif Pajak Efektif, Mekanisme Bonus, Kontrak Utang, dan Penghindaran Pajak terhadap Harga Transfer (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**". Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Sarjana (S1) Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Dalam penyusunan penulisan proposal skripsi tentunya 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, Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
3. Dr. Sumarno M., S.E., M.M, Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
4. Dr. Tyna Yunita, S.E., M.M., Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
5. Bapak Widi Winarso, S.E., M.M., Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

6. Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M. Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah memberikan arahan, panduan, dan masukan selama penyusunan skripsi.
7. Bapak Rachmat Pramukty, S.E., M.Si. Dosen Pembimbing II yang telah membantu mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.
8. Ibu Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA. Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
9. Jajaran Dosen dan Staff Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
10. Cinta pertama dan pintu surgaku, Ayahanda Rustan dan Ibunda Asmanah, dua orang yang sangat berjasa dalam hidup penulis. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan, namun beliau mampu mendidik penulis, memotivasi, memberikan dukungan, serta tanpa lelah mendengar keluh kesah penulis. Terimakasih untuk semuanya berkat do'a dan dukungan bapak dan mamah sehingga penulis bisa berada dititik ini. Semoga Allah SWT memberikan keberkahan di dunia serta tempat terbaik di akhirat kelak, karena telah menjadi figur orangtua terbaik bagi penulis.
11. Kepada cinta kasih ketiga saudara kandung saya Iwan Jufriandi, Rachmawati Rustan dan Afika Meisya Putri yang telah memberikan dukungan, semangat serta perhatian kepada saya. Semoga selalu diberkahi dan diberikan kesehatan.
12. Kepada keponakanku tercinta adik Azlan Ashar Ratulangi, terimakasih atas kelucuan-kelucuan yang membuat penulis semangat dan selalu membuat senang. Sehingga penulis semangat untuk mengerjakan skripsi ini sampai selesai.

13. Teman-teman penulis yang telah membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan proposal skripsi ini yaitu Tulus, Syahdilla, Syifa, Raisah, Febrina, Claresta, Riska, Mega, Divty, Angel, Zay, Lanang, Abdul, dan Fadel.
14. Teman - teman kecil saya Ade Nova Miyagi, Syalwa Aztiza, Gita Maysetya, Rini Hadiansyah, Febriyana, dan Selvi Irma yang telah memberikan dukungan dan do'anya dalam proses penyusunan skripsi.
15. Seluruh pihak yang terlibat dalam Penyusunan Skripsi ini.

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

Jakarta, 31 Januari 2025



Riska Fatikasari  
202110315140

## DAFTAR ISI

|                                            |             |
|--------------------------------------------|-------------|
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b> | <b>iii</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>x</b>    |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                  | <b>xiv</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                  | <b>xv</b>   |
| <b>DAFTAR RUMUS .....</b>                  | <b>xvi</b>  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>               | <b>xvii</b> |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>              | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang .....                   | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                  | 8           |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                | 9           |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....               | 10          |
| 1.5 Batasan Penelitian .....               | 11          |
| 1.6 Sistematika Penulisan .....            | 11          |
| <b>BAB II TELAAH PUSTAKA .....</b>         | <b>14</b>   |
| 2.1 Telaah Teoritis .....                  | 14          |
| 2.1.1 Teori Agensi.....                    | 14          |
| 2.1.2 Teori Akuntansi Positif .....        | 15          |
| 2.1.3 Harga Transfer .....                 | 16          |

|                                        |                                                             |           |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.1.3.1                                | Pengertian Harga Transfer .....                             | 16        |
| 2.1.3.2                                | Tujuan Harga Transfer .....                                 | 19        |
| 2.1.3.3                                | Hubungan Istimewa .....                                     | 19        |
| 2.1.3.4                                | Metode Harga Transfer .....                                 | 21        |
| 2.1.4                                  | Tarif Pajak Efektif.....                                    | 23        |
| 2.1.5                                  | Mekanisme Bonus.....                                        | 26        |
| 2.1.6                                  | Kontrak Utang.....                                          | 28        |
| 2.1.7                                  | Penghindaran Pajak.....                                     | 30        |
| 2.2                                    | Telaah Empiris .....                                        | 33        |
| 2.3                                    | Kerangka Pemikiran.....                                     | 36        |
| 2.4                                    | Hipotesis.....                                              | 37        |
| 2.4.1                                  | Pengaruh Tarif Pajak Efektif terhadap Harga Transfer.....   | 37        |
| 2.4.2                                  | Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap Harga Transfer.....       | 38        |
| 2.4.3                                  | Pengaruh Kontrak Utang terhadap Harga Transfer.....         | 39        |
| 2.4.4                                  | Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Harga Transfer.....    | 40        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b> |                                                             | <b>42</b> |
| 3.1                                    | Desain Penelitian.....                                      | 42        |
| 3.2                                    | Populasi dan Sampel .....                                   | 43        |
| 3.2.1                                  | Populasi.....                                               | 44        |
| 3.2.2                                  | Sampel.....                                                 | 44        |
| 3.3                                    | Jenis dan Sumber Data .....                                 | 46        |
| 3.4                                    | Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya ..... | 47        |
| 3.4.1                                  | Variabel Dependen.....                                      | 47        |
| 3.4.2                                  | Variabel Independen .....                                   | 48        |
| 3.4.2.1                                | Tarif Pajak Efektif.....                                    | 48        |

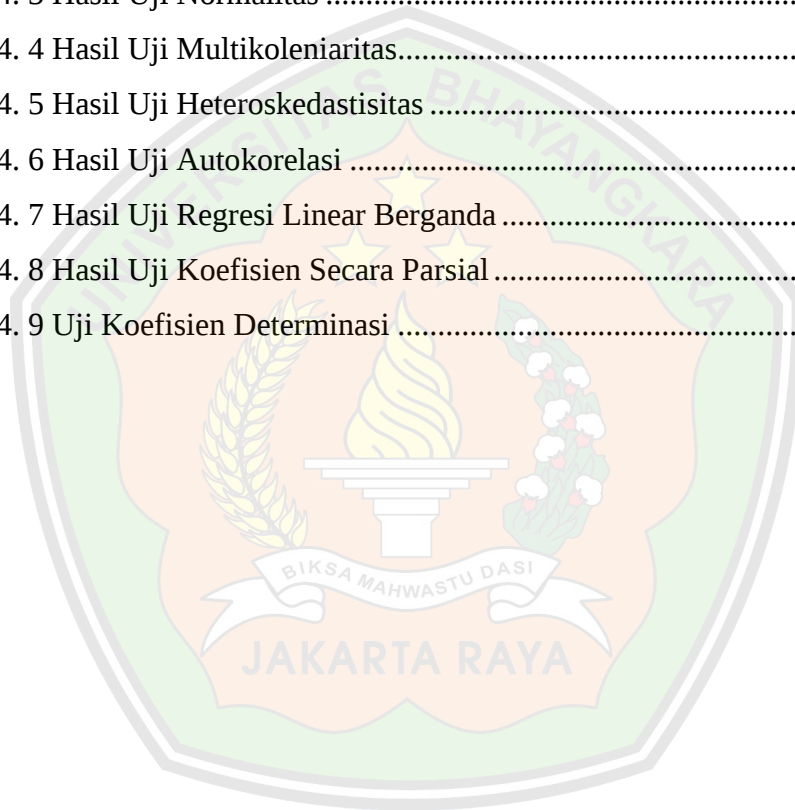
|                                          |                                                            |           |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.4.2.2                                  | Mekanisme Bonus.....                                       | 49        |
| 3.4.2.3                                  | Kontrak Utang.....                                         | 49        |
| 3.4.2.4                                  | Penghindaran Pajak.....                                    | 49        |
| 3.5                                      | Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....          | 51        |
| 3.5.1                                    | Analisis Statistik Deskriptif .....                        | 51        |
| 3.5.2                                    | Uji Asumsi Klasik.....                                     | 52        |
| 3.5.2.1                                  | Uji Normalitas.....                                        | 52        |
| 3.5.2.2                                  | Uji Multikolinearitas .....                                | 53        |
| 3.5.2.3                                  | Uji Heterokedastisitas .....                               | 54        |
| 3.5.2.4                                  | Uji Autokorelasi.....                                      | 55        |
| 3.5.3                                    | Analisis Regresi Linear Berganda.....                      | 56        |
| 3.5.4                                    | Uji Hipotesis .....                                        | 57        |
| 3.5.4.1                                  | Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                   | 57        |
| 3.5.4.2                                  | Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T)..... | 58        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b> |                                                            | <b>59</b> |
| 4.1                                      | Gambaran Umum Objek Penelitian.....                        | 59        |
| 4.2                                      | Hasil Analisis Data.....                                   | 60        |
| 4.2.1                                    | Analisis Statistik Deskriptif .....                        | 61        |
| 4.2.2                                    | Uji Asumsi Klasik.....                                     | 63        |
| 4.2.2.1                                  | Uji Normalitas.....                                        | 63        |
| 4.2.2.2                                  | Uji Multikoleniaritas .....                                | 64        |
| 4.2.2.3                                  | Uji Heteroskedastisitas.....                               | 65        |
| 4.2.2.4                                  | Uji Autokorelasi.....                                      | 66        |
| 4.2.3                                    | Uji Regresi Linear Berganda.....                           | 67        |
| 4.2.4                                    | Uji Hipotesis .....                                        | 69        |

|                                                                  |           |
|------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.2.4.1 Uji t .....                                              | 69        |
| 4.2.4.2 Uji Koefisien Determinasi.....                           | 70        |
| 4.3 Pembahasan Hasil Penelitian .....                            | 71        |
| 4.3.1 Pengaruh Tarif Pajak Efektif Terhadap Harga Transfer ..... | 71        |
| 4.3.2 Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap Harga Transfer .....     | 73        |
| 4.3.3 Pengaruh Kontrak Utang Terhadap Harga Transfer .....       | 74        |
| 4.3.4 Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Harga Transfer .....  | 75        |
| <b>BAB V PENUTUP.....</b>                                        | <b>77</b> |
| 5.1 Kesimpulan .....                                             | 77        |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian.....                                 | 77        |
| 5.3 Saran.....                                                   | 78        |
| <b>REFERENSI.....</b>                                            | <b>79</b> |



## DAFTAR TABEL

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....                | 33 |
| Tabel 3. 1 Rincian Perolehan Sampel Penelitian ..... | 46 |
| Tabel 3. 2 Operasional Variabel Penelitian.....      | 71 |
| Tabel 4. 1 Perusahaan yang Memenuhi Kriteria .....   | 61 |
| Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....  | 61 |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas .....                | 63 |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikoleniaritas.....          | 64 |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....       | 66 |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi .....              | 67 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....   | 68 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Secara Parsial .....  | 69 |
| Tabel 4. 9 Uji Koefisien Determinasi .....           | 71 |



## DAFTAR GAMBAR

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 1.1 Kasus Harga Transfer dari Tahun 2018-2022 ..... | 4  |
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....                         | 36 |



## DAFTAR LAMPIRAN

|             |                                                         |
|-------------|---------------------------------------------------------|
| Lampiran 1  | Daftar Nama Perusahaan Yang Terdaftar                   |
| Lampiran 2  | Daftar Nama Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria<br>Sampel |
| Lampiran 3  | Tabulasi Data                                           |
| Lampiran 4  | Hasil Olah Data SPSS                                    |
| Lampiran 5  | Perhitungan Tabel Durbin Watson                         |
| Lampiran 6  | Perhitungan Tabel Uji t                                 |
| Lampiran 7  | Uji Referensi Skripsi                                   |
| Lampiran 8  | Hasil Plagiarisme Skripsi                               |
| Lampiran 9  | Kartu Bimbingan Skripsi                                 |
| Lampiran 10 | Daftar Riwayat Hidup                                    |