

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK DAN
TUNNELING INCENTIVE TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN
TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan

Dalam Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi



Oleh :

Desi Kusuma Wardani

A.2015.1.33472

AKUNTASI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) Malangkuçęwara

PROGRAM STUDI AKUNTASI

MALANG

2020

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK DAN TUNNELING INCENTIVE TERHADAP
INDIKASI MELAKUKAN TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018

Oleh :

DESI KUSUMA WARDANI

A.2015.1.33472

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

07 September 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

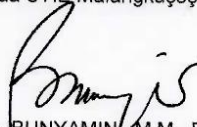
Dosen Pembimbing

ttd

DR.Drs. AMINUL AMIN , MM, CPA, CTA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçeçwara


Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D.
NIK 202.710.182


LEMBAR ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 14 Agustus 2020

 Mahasiswa
Desi Kusuma Wardani
NPK: A-2019.1.33472

SURAT RISET



Galeri Investasi BEI
STIE MALANGKUÇEWARA
Jl. Terusan Candi Kalasan Blimbing Malang
Telp. (0341) 491813 , Fax. (0341) 495619
E-mail : info@stie-mce.ac.id



SURAT KETERANGAN

Nomor : 0596.1/BAAK—RESEARCH/VIII/2020

Yang bertanda tangan dibawah ini Kepala Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçewara Malang, menerangkan bahwa:

Nama : DESI KUSUMA WARDANI
NIM : A.2015.1.33472
Program Studi : AKUNTANSI
Perguruan Tinggi : STIE Malangkuçewara

telah melakukan riset di Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçewara Malang untuk bahan penyusunan skripsi yang berjudul:

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK DAN TUNNELING INCENTIVE
TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

Demikian surat ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 14 Agustus 2020
Kepala Bagian Galeri Investasi
BEI STIE Malangkuçewara



Dra. Dwi Danesty Deccasari., MM
NIK-P3.M: 202.710.209

Ucapan Terima Kasih

Penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Drs. Benyamin, MM, PhD ,selaku ketua STIE Malangkecewara
2. Ibu Dra. R.R. Widanarni Pujiastuti, Ak, M.Si., selaku Ketua Program Studi
3. Bapak Aminul Amin, Ak, MM selaku Dosen Pembimbing
4. Ibu Dra. Danesty Deccasari, MM selaku Kepala Bagian Galeri Investasi BEI STIE Malangkecewara

Rekan-rekan penulis dan semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan untuk ikut berperan serta dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini. Sujud dan terima kasih yang dalam penulis sampaikan kepada orang tua dan anggota keluarga tercinta, atas dorongan yang kuat serta kebijaksanaan dan doa yang tiada putus-putusnya dipanjatkan kehadiran Allah SWT sehingga penulis bisa menyelesaikan studi. Ucapan terima kasih secara khusus penulis sampaikan kepada Dita, Rusmala, Irfan, Fadhil, Gayuh, Wiris, Kak Nena yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Malang, 7 September 2020

Penulis,

Desi Kusuma Wardani

Abstrak

Perencanaan pajak sering diartikan sebagai penekanan pembayaran pajak yang dilakukan suatu perusahaan dengan tetap tidak melanggar peraturan perpajakan. Penekanan perpajakan dilakukan dengan meminimalan beban pajak yang dibayarkan kepada pemerintah dengan tujuan agar laba perusahaan maksimal. Beban pajak yang dibebankan disetiap negara berbeda-beda sesuai dengan peraturan yang telah ditetapkan oleh pemerintah dan disesuaikan dengan pendapatan perusahaan atas kewajiban yang harus dibayarkan. Transfer pricing ini sering dijadikan sebagai salah satu tindakan yang dilakukan oleh perusahaan dalam memanipulasi harga dalam siklus laporan keuangan perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh perencanaan pajak, beban pajak dan *stunneling incentive* terhadap indikasi melakukan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018 dan telah dipilih dengan melalui metode *purposive sampling* dan mendapatkan sebanyak 96 perusahaan manufaktur terdiri dari banyak sektor. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa beban pajak dan *tunneling incentive* berpengaruh positif terhadap indikasi melakukan *transfer pricing*. Sedangkan pada variabel perencanaan pajak berpengaruh negative terhadap indikasi melakukan *transfer pricing*.

Kata kunci : Perencanaan Pajak, Beban Pajak, *Tunneling Incentive*, *Transfer Pricing*.

ABSTRACT

Tax planning is often interpreted as an emphasis on paying taxes by a company while still not violating tax regulations. Tax suppression is carried out by minimizing the tax burden paid to the government with the aim of maximizing corporate profits. The tax burden charged in each country varies according to the regulations set by the government and is adjusted to the company's income from the obligations that must be paid. Transfer pricing is often used as one of the actions taken by companies in manipulating prices in the company's financial reporting cycle. This study aims to examine the effect of tax planning, tax burdens and tunneling incentives on indications of transfer pricing in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018. The sample used in this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018 and has been selected through purposive sampling method and found as many as 96 manufacturing companies consisting of many sectors. The results of this study indicate that the tax burden and tunneling incentives have a positive effect on the indication of transfer pricing. Meanwhile, the tax planning variable has a negative effect on the indication of transfer pricing.

Keywords: Tax Planning, Tax Expenses, Tunneling Incentive, Transfer Pricing.

KATA PENGANTAR

Dengan meanjatkan puji syukur kepada Allah SWT, atas limpahan rahmat dan hidayah-Mu penulis dapat menyajikan skripsi yang berjudul :

“Pengaruh perencanaan pajak, beban pajak dan *tunneling incentive* terhadap indikasi melakukan *Transfer Pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018”

Di dalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi :

Pengertian beban pajak, fungsi beban pajak, dan keterkaitan beban pajak dengan *transfer pricing*

Pengertian perencanaan pajak, tujuan perencanaan pajak, jenis-jenis perencanaan pajak, dan keterkaitan perencanaan pajak dengan *transfer pricing*.

Pengertian *tunneling incentive*, fungsi *tunneling incentive*, tujuan *tunneling incentive* dan keterkaitan *tunneling incentive* dengan *transfer pricing*.

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangtepatan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 7 September 2020

Penulis.

Desi Kusuma Wardani

DAFTAR ISI

Cover	1
Lembar Orisinalitas	3
Surat Riset	Error! Bookmark not defined.
RIWAYAT HIDUP	5
Ucapan Terima Kasih	vi
Abstrak	7ii
Kata Pengantar	ix
DAFTAR ISI	10i
DAFTAR TABEL	13
DAFTAR GAMBAR	14
DAFTAR LAMPIRAN	15
BAB I	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1.1 LATAR BELAKANG MASALAH	Error! Bookmark not defined.
1.2 PERUMUSAN MASALAH	Error! Bookmark not defined.
1.3 TUJUAN PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
1.4 MANFAAT PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
1.4.1. Secara teoritis	Error! Bookmark not defined.
1.4.2 Secara praktis	Error! Bookmark not defined.
BAB II	Error! Bookmark not defined.
TINJAUAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
2.1 TINJAUAN TEORI	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Perencanaan Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.1.1.1 Pengertian perencanaan pajak	Error! Bookmark not defined.
2.1.1.2 Tujuan Perencanaan Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.1.1.3 Jenis – jenis perencanaan pajak	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Transfer pricing	Error! Bookmark not defined.
2.1.2.1 Pengertian Transfer Pricing	Error! Bookmark not defined.

2.1.2.2 Tujuan transfer pricing	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Beban pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.3.1 Pengertian Beban Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.3.2 Fungsi Beban Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.4 Tunneling incentive	Error! Bookmark not defined.
2.2 PENELITIAN TERDAHULU	Error! Bookmark not defined.
2.3 Model Konseptual Penelitian	Error! Bookmark not defined.
2.4 PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.1 Perencanaan pajak	Error! Bookmark not defined.
2.4.2 Beban pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.3 Tunneling incentive	Error! Bookmark not defined.
BAB III	Error! Bookmark not defined.
METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
3.1 Jenis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2 Populasi dan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.2.1 Populasi	Error! Bookmark not defined.
3.2.2 Prosedur Pengambilan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Variable penelitian, Operasionalisasi dan Pengukuran.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.1 Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.3.1.1 Variabel Dependen / Variabel terikat (Y).....	Error! Bookmark not defined.
3.3.1.2 Variabel Independen / Variabel Bebas (X).....	Error! Bookmark not defined.
3.4 Metode Pengumpulan	Error! Bookmark not defined.
3.4.1. Teknik Dokumentasi	Error! Bookmark not defined.
3.4.2. Studi Pustaka.....	Error! Bookmark not defined.
3.5 Metode Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.5.1. Analisis Model Pengukuran (Outer Model).....	Error! Bookmark not defined.
3.5.1.1 Convergent Validity.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.1.2. Discriminant Validity.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.1.3. Composite Realiability.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.1.4. Average Variance Extracted.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.1.5. Cronbach Alpha	Error! Bookmark not defined.

3.5.2. Analisis Model Struktural (Inner Model) .	Error! Bookmark not defined.
3.5.2.1. Koefisien Determinasi (R^2)	Error! Bookmark not defined.
3.5.2.2. Predictive Relevance (Q^2)	Error! Bookmark not defined.
3.5.2.3. Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
3.5.2.3.1. <i>Path Coefficient</i>	Error! Bookmark not defined.
3.5.2.3.2. <i>Hasil Uji Hipotesis</i>	Error! Bookmark not defined.
BAB IV	Error! Bookmark not defined.
HASIL DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.2.1 Perhitungan Variabel Dependen atau Terikat	Error! Bookmark not defined.
4.2.2 Perhitungan Variabel Independen atau Bebas	Error! Bookmark not defined.
4.3 Pengujian Model dan Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.1 <i>Statistik Deskriptif</i>	Error! Bookmark not defined.
4.3.2 Analisis Model Pengukuran atau Outer Model	Error! Bookmark not defined.
4.3.2.1. Convergent Validity	Error! Bookmark not defined.
4.3.2.2 Discriminant Validity.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.2.3 Composite Reliability	Error! Bookmark not defined.
4.3.2.4 Average Variance Extracted (AVE)	Error! Bookmark not defined.
4.3.2.5 Cronbach Alpha	Error! Bookmark not defined.
4.3.3 Pengujian Model Struktural atau Inner Model	Error! Bookmark not defined.
4.3.3.1 Uji Koefisien Determinasi / R Square (R^2)	Error! Bookmark not defined.
4.3.3.2 Uji Predictive Relevance (Q^2)	Error! Bookmark not defined.
4.3.3.3 Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.3.3.3.1 <i>Path Coefficient</i>	Error! Bookmark not defined.
4.4 Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Transfer Pricing	Error! Bookmark not defined.
4.4.2 Pengaruh Beban pajak terhadap Transfer Pricing	Error! Bookmark not defined.
4.4.3 Pengaruh Tunneling Incentive terhadap Transfer Pricing	Error! Bookmark not defined.

BAB V	Error! Bookmark not defined.
PENUTUP	Error! Bookmark not defined.
5.1 Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.2 Kontribusi Penelitian	Error! Bookmark not defined.
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
5.4 Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

TABEL 2.2 PENELITIAN DAHULU.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.2.2. Tahapan Seleksi Sampel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.3.1 Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
Table 4.1 Daftar Nama Perusahaan Sampel.	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif <i>Transfer Pricing</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.3 Data Penelitian Sampel <i>Transfer Pricing</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Perencanaan Pajak... ..	53
Tabel 4.5 Data Penelitian Sampel Perencanaan Pajak.....	53
Tabel 4.6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Beban Pajak.....	60
Tabel 4.7 Data Penelitian Sampel Beban Pajak.....	60
Tabel 4.8 Hasil Analisis Statistik Deskriptif <i>Tunneling Incentive</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.9 Data Penelitian Sampel <i>Tunneling Incentive</i>	67
Tabel 4.10 Hasil Outer Loading.....	74
Tabel 4.11 Hasil Cross Loading.....	77
Tabel 4.12 Composite Reliability.....	79
Tabel 4.13 Average Variance Extracted (AVE).....	80
Tabel 4.14 Cronbachs Alpha.....	81
Tabel 4.15 R-Square (R ²).....	82
Tabel 4.16 Path Coefficient (Mean, STDV, T-Values, P-Values).....	85
Tabel 4.17 Hasil Uji Hipotesis.....	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Kerangka Pikir Konseptual.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.1 Modal Struktural.....	73
Gambar 4.2 Nilai Loading Factor.....	75

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Variabel <i>Transfer Pricing</i>	98
Lampiran 2. Variabel Perencanaan Pajak.....	104
Lampiran 3. Variabel Beban Pajak.....	109
Lampiraan 4. <i>Tunneling Incentive</i>	115
Lampiran 5. Model Structural.....	121
Lampiran 6. Nilai Path Coefficient.....	122
Lampiran 7. Nilai Outer Loading.....	122
Lampiraan 8. Nilai Construct Reliability and Validity.....	123
Lampiraan 9. Nilai Distriminant Validity.....	123
Lampiraan 10. Nilai R-Square.....	124
Lampiran 11. Nilai Pengukuran dan Struktural	124