

**ANALISIS PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, DAN
MEKANISME BONUS TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER
PRICING***

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI periode 2016-2019)

SKRIPSI

*Disusun untuk memenuhi tugas-tugas dan syarat-syarat guna
memperoleh gelar sarjana ekonomi*



Disusun oleh :

ISABELLA YORA CRISTINA

Nomor Pokok : A.2016.1.33837

Jurusan : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUÇEÇWARA

MALANG

2020

**ANALISIS PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, DAN
MEKANISME BONUS TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER
PRICING***

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI periode 2016-2019)

SKRIPSI

*Disusun untuk memenuhi tugas-tugas dan syarat-syarat guna
memperoleh gelar sarjana ekonomi*



Disusun oleh :

ISABELLA YORA CRISTINA

Nomor Pokok : A.2016.1.33837

Jurusan : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUÇEÇWARA

MALANG

2020

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

ANALISIS PAJAK, TUNNELING INCENTIVE, DAN MEKANISME BONUS TERHADAP
KEPUTUSAN TRANSFER PRICING (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019)

Oleh :

ISABELLA YORA CRISTINA

A.2016.1.33837

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

27 Agustus 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

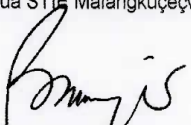
Dosen Pembimbing

ttd

Dra. TRIANA MURTININGTYAS , Ak., MM., CA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçewara


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, 17 Agustus 2020



Mahasiswa

Isabella Yora Cristina

NPK: A.2016.1.33837

LEMBAR RISET

Perkumpulan Pengelola Pendidikan Malangkuçeçwara (P3.M)



STIE MALANGKUÇEÇWARA
d/h. ABM School of Economics



Terakreditasi "A", AKUNTANSI, 3233/SK/BAN-PT/Akred/S/II/2018
Terakreditasi "A", MANAJEMEN, 2812/SK/BAN-PT/Akred/S/X/2018

SURAT KETERANGAN

Nomor: 0566.19/BAAK/VIII/2020

Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçeçwara Malang menerangkan bahwa:

Nama : Isabella Yora Cristina
NPK : A.2016.1.33837
Jurusan : Akuntansi
Alamat : Jl. Anyelir 109 RT 01/RW 02 Sumbersekar Dau-Malang

Adalah mahasiswa STIE Malangkuçeçwara yang telah mengadakan riset dengan data diambil dari BEI, untuk menyelesaikan tugas akhir dengan judul:

Analisis Pajak, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan Transfer Pricing

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

18 Agustus 2020

Ketua Jurusan Akuntansi



Dra. Rr. Widanarni Pudjiastuti, Ak.,M.Si.CA
NPK. 202.710.246

Jalan Terusan Candi Kalasan
Malang - Indonesia (65142)

Telp. 62 341 491813 (Hunting)
Fax 62 341 495619

<http://www.stie-mce.ac.id>
e-mail: info@stie-mce.ac.id

UCAPAN TERIMAKASIH

Segala puji syukur hanya kepada Tuhan Yesus Kristus karena kasih karunia dan berkat-Nya yang tak berkesudahan akhirnya saya dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Analisis Pajak, *Tunneling Incentive*, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019):.

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di STIE Malangkecewara Malang.

Saya menyadari bahwa skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai macam pihak secara langsung maupun tidak langsung. Maka pada kesempatan kali ini saya ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas hikmat, kasih karunia, dan berkat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Diri saya sendiri, Isabella Yora Cristina yang sudah bertahan dan menyelesaikan kuliah dengan gelar sarjana tepat waktu dalam 4 tahun.
3. Bapak Drs. Bunyamin, MM, Ph.D selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkecewara Malang.
4. Ibu Rr. Widanarni Pudjiastuti, Dra., SE, M.M. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkecewara Malang.
5. Ibu Dra. Triana Murtiningtyas, Ak., M.M., CA selaku dosen pembimbing yang selama ini telah banyak meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan kepada saya dan memberikan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Ir. Dwi Nita Aryani, MM, Ph.D., Ibu Enggar Nursasi, SE, Ak., MM, CA, dan Ibu Dra. Tita Boedi Astuti, MM selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan kepada skripsi saya.

7. Mama Kristiani dan Kakak Robert Victor yang telah mendukung secara finansial maupun doa sehingga saya bisa menyelesaikan kuliah ini.
8. Noah Bertan Cristian yang memotivasi saya supaya saya cepat menyelesaikan skripsi dan bisaa cepat mendapatkan pekerjaan.
9. Aryo Fajar Abi Pangestu yang selalu mendukung dan memberikan motivasi kepada saya dalam proses pengerjaan skripsi ini.
10. Sahabat saya di masa kuliah, Sarah Oktaviani, Maya Mutiara, Yosefinne Yaksel, Dewi Kinanti yang membantu saya dan memberikan saran dalam pengerjaan skripsi saya.
11. Semua pihak yang terlibat dalam pengerjaan skripsi saya. Termasuk teman-teman yang rela laptopnya saya gunakan untuk mengerjakan skripsi.

Malang, 4 September 2020

Penulis,

Isabella Yora Cristina

ABSTRACT

The purpose of this research is to test the influence of taxes, tunneling Incentive, and bonus mechanisms against transfer pricing decisions. The independent variables used in this study were 3 tax (X1), tunneling incentive (X2), and bonus mechanisms (X3). While the dependent variable in this study is transfer pricing (Y). The population in the study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange from 2016-2019, with a total population of 169 companies. Method of sampling using purposive sampling and obtained as many as 11 companies. The data used in this research is secondary data that is the annual financial report obtained through the official website of the Indonesia Stock Exchange. The analytical methods used in this study are multiple linear regression analyses with the help of SPSS. The results of this research show that tax does not affect the pricing decision, tunneling incentive has no effect on transfer pricing decisions, and bonus mechanisms affect the decision on transfer pricing.

Keywords: tax, tunneling Incentive, mechanism Bonus, Transfer Pricing.

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan Puji Syukur kepada Tuhan Allah Yang Maha Esa oleh karen kasih karunia-Nya Penulis dapat menyajikan skripsi yang berjudul “ANALISIS PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, DAN MEKANISMR BONUS TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019)”.

Skripsi ini disusun untuk melengkapi persyaratan guna mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkecewara Malang.

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah melakukan semaksimal mungkin untuk lebih teliti, namun penulis menyadari masih banyaknya kekurangan dalam penyajian tulisan di dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 4 September 2020

Penulis,

Isabella Yora Cristian

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR ORISINALITAS.....	iii
LEMBAR SURAT KETERANGAN RISET.....	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	v
UCAPAN TERIMAKASIH.....	vi
ABSTRAK.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
1.1.Latar Belakang Masalah.....	1
1.2.Rumusan Masalah.....	4
1.3.Tujuan Penelitian.....	5
1.4.Manfaat Penelitian.....	5
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1. Tinjauan Teori.....	7
2.2. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	25

2.3. Model Konseptual Penelitian.....	28
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	31
BAB III. METODE PENELITIAN.....	34
3.1. Jenis Penelitian.....	34
3.2. Populasi dan Sampel.....	34
3.3. Variabel, Operasionalisasi dan Pengukuran	35
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	37
3.5. Metode Analisis.....	38
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	43
4.2. Deskripsi Variabel Penelitian.....	45
4.3. Pengujian Model dan Pengujian Hipotesis.....	55
4.4. Pembahasan.....	64
BAB V. PENUTUP.....	67
5.1. Kesimpulan.....	67
5.2. Kontribusi Penelitian.....	67
5.3. Keterbatasan Penelitian	68
5.4. Saran-saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA.....	70
LAMPIRAN.....	73

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif Pajak Progresif.....	15
Tabel 2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Variabel Operasional dan Pengukuran.....	37
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	44
Tabel 4.2 Daftar Sampel Penelitian.....	44
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Pajak.....	46
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan <i>Tunneling Incentive</i>	48
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Mekanisme Bonus.....	50
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan <i>Transfer Pricing</i>	52
Tabel 4.7 Analisis Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.8 Uji Multikolinieritas.....	56
Tabel 4.9 Uji Heteroskedastisitas.....	57
Tabel 4.10 Uji Autokoelasi.....	58
Tabel 4.11 Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
Tabel 4.12 Uji Adjusted R ²	61
Tabel 4.13 Uji t.....	62
Tabel 4.14 Uji F.....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Konseptual Penelitian.....	30
Gambar 4.1 Uji Normalitas.....	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Log Bimbingan Tahap 1 dan 2.....	73
Lampiran 2 : Perhitungan Pajak.....	76
Lampiran 3 : Perhitungan <i>Tunneling Incentive</i>	77
Lampiran 4 : Perhitungan Mekanisme Bonus.....	78
Lampiran 5 : Perhitungan <i>Transfer Pricing</i>	79
Lampiran 6 : Uji Multikolinearitas.....	80
Lampiran 7 : Uji Heterokedastisitas.....	81
Lampiran 8 : Analisis Regresi Linier Berganda.....	82
Lampiran 9 : Uji F (<i>Goodness Of Fit</i>).....	83

