

**PENGARUH MEKANISME BONUS, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN TUNNELING INCENTIVE TERHADAP INDIKASI
MELAKUKAN TRANSFER PRICING**

SKRIPSI

Untuk memenuhi persyaratan

Dalam memperoleh gelar

Sarjana Ekonomi



Disusun oleh :

ANA NUR AIDA

Nomor Pokok : A.2016.5.33959

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)
MALANGKUÇEWARA
MALANG**

2020

**PENGARUH MEKANISME BONUS, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN TUNNELING INCENTIVE TERHADAP INDIKASI
MELAKUKAN TRANSFER PRICING**

SKRIPSI

*Untuk Memenuhi Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi*



Oleh:

ANA NUR AIDA

A.2016.5.33959

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇEÇWARA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

MALANG

2020

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH MEKANISME BONUS, UKURAN PERUSAHAAN DAN TUNNELING INCENTIVE
TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN TRANSFER PRICING

Oleh :

ANA NUR AIDA

A.2016.5.33959

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

04 September 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

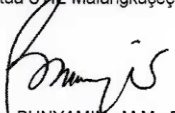
Dosen Pembimbing

ttd

ENGGAR NURSASI, SE, Ak, MM, CA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçęwara


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

LEMBAR ORISINALITAS SKRIPSI

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, 10 Agustus 2020

Mahasiswa

Ana Nur Aida

NPK: A.2016.5.33959

LEMBAR 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 : 0563.3/BAAK—RESEARCH/VIII/2020

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

Nama : ANA NUR AIDA
NIM : A.2016.5.33959
Program Studi : AKUNTANSI
Perguruan Tinggi : STIE Malangkuçewara

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

PENGARUH MEKANISME BONUS, UKURAN PERUSAHAAN DAN TUNNELING
INCENTIVE TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN TRANSFER PRICING

Demikian surat ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 11 Agustus 2020

Kepala Bagian Galeri Investasi
BEI STIE Malangkuçewara

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

UCAPAN TERIMAKASIH

Segala puji syukur penulis panjatkan pada kehadiran Allah SWT yang telah memberikan berkat, rahmat, dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan dan *Tunneling Incentive* Terhadap *Transfer Pricing*”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di STIE Malangkececwara Malang.

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini banyak mendapatkan bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Ayah dan Ibu serta adik yang telah memberikan kasih sayang, perhatian, semangat serta doa yang tiada hentinya. Terima kasih atas segalanya Ayah dan Ibu. Semoga Ayah dan Ibu selalu diberikan kesehatan dan selalu dalam lindungan Allah SWT.
2. Bapak Drs. Bunyamin, M. m., Ph.D., selaku ketua STIE Malangkececwara Malang.
3. Ibu Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak., MSi., CA,CPA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Malangkececwara Malang.
4. Ibu Enggar Nursasi, SE, AK., MM, CA selaku dosen pembimbing, yang telah bersedia meluangkan waktu dann memberikan pengarahan serta bimbingan dalam penulisan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen STIE Malangkececwara Malang yang telah sabar dan ikhlas mendidik serta memberikan ilmu yang dapat bermanfaat.
6. Keluarga besar yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan untuk kesuksesan penulis. Terima kasih atas semua kasih sayangnya.
7. Sahabat seperjuanganku grub sayang dan tayo Terimakasih sudah menjadi sahabat yang paling terbaik, selalu membantu saat aku senang dan susah.

8. Sahabatku yang tercinta semenjak Sekolah Dasar wijayanti, salsabila, sindi alfianingrum terimakasih sudah sangat baik, terimakasih atas semua doa kalian.
9. Sahabat terbaikku semenjak SMK Andi Darmawati, Dea Regita, Anggraeni, Anggun Ofie dan kelas Akuntansi SMKN 1 Malang terimakasih untuk dukungan dan semangatnya.
10. Pengurus harian dan pengurus lengkap UKM WAPPIM yang sangat aku sayang serta semua keluarga besar UKM WAPPIM yang lainnya terima kasih untuk semua kenangan indah, pengalaman berorganisasi yang sangat berperan penting dalam pengembangan soft skill ku, serta kebersamaan dan doa kalian.
11. Teman-teman Akuntansi 2016 terkhusus Akuntansi M 2016 terimakasih untuk semangat serta kebersamaan kita selama ini. Serta teman-temanku manajemen 2016 semuanya terimakasih.
12. Teman-temanku mahasiswa bidikmisi 2016 terimakasih untuk semua doa dan dukungannya.
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas kerjasamanya sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu.

Malang, 25 Juni 2020
Penulis,

Ana Nur Aida

ABSTRAK

Transfer pricing merupakan harga transfer atas transaksi penjualan barang, jasa, harta tidak berwujud kepada anak perusahaan dan kepada pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa yang berada di berbagai negara. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh mekanisme bonus, ukuran perusahaan dan *tunneling incentive* terhadap indikasi melakukan *transfer pricing*. Penelitian ini termasuk penelitian kuantitatif kausalitas dengan menggunakan data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016-2018. Sedangkan sampel penelitian ini ditentukan dengan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 14 perusahaan. Metode analisis menggunakan analisis regresi linear berganda yang diolah dengan *software* SPSS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa mekanisme bonus tidak berpengaruh terhadap indikasi melakukan *transfer pricing*, ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap indikasi melakukan *transfer pricing*, sedangkan *tunneling incentive* berpengaruh positif terhadap indikasi melakukan *transfer pricing*.

Kata kunci : Mekanisme Bonus, *Tunneling Incentive* dan Ukuran perusahaan, *Transfer Pricing*

ABSTRACT

Transfer pricing is a transfer price for the sale of goods, services, intangible assets to subsidiaries and to parties who have special relationships in various countries. This research aims to examine the effect of bonus mechanisms, company size and tunneling incentives on indications of making transfers pricing. This research is a quantitative causality research using secondary data. The population in this study are basic industrial companies and chemicals listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2016-2018. While the research sample was determined by purposive sampling method in order to obtain 14 companies. The analytical method uses multiple linear regression analysis that is processed with SPSS software.

The results of this study indicate that the bonus mechanism has no effect on indications of transfer pricing, company size has a negative effect on indications of transfer pricing, while tunneling incentives have a positive effect on indications of transfer pricing.

Key words: *Bonus Mechanism, Tunneling Incentive and company size, Transfer Pricing*

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Lembar Pengesahan	ii
Lembar Orisinalitas	iii
Lembar Surat Riset	iv
Daftar Riwayat Hidup	v
Ucapan Terimakasih	vii
Abstrak	ix
Abstrac	x
Daftar Isi	xi
Daftar Tabel	xv
Daftar Gambar	xvi
Daftar Lampiran	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Tinjauan Teori	8
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	8
2.1.2 <i>Transfer Pricing</i>	10
2.1.2.1 <i>Pengertian Transfer Pricing</i>	10
2.1.2.2 <i>Tujuan Transfer Pricing</i>	10

2.1.2.3 Metode Transfer Pricing	11
2.1.3 Mekanisme Bonus	16
2.1.4 Ukuran Perusahaan	17
2.1.5 Tunneling Incentive	19
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	21
2.3 Model Konseptual Penelitian.....	29
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	30
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Jenis Penelitian	34
3.2 Populasi dan Sampel	34
3.2.1 Populasi Penelitian	34
3.2.2 Prosedur Pengambilan Sampel	34
3.3 Variabel, Operasional, dan Pengukuran	35
3.3.1 Variabel Dependen	35
3.3.2 Variabel Independen	35
3.3.2.1 Mekanisme Bonus	35
3.3.2.2 Ukuran Perusahaan	36
3.3.2.3 Tunneling Incentive	36
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	36
3.4.1 Teknik Dokumentasi	36
3.4.2 Studi Pustaka	36
3.5 Metode Analisis	37
3.5.1 Uji Analisis Statistik Deskriptif	37
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	38
3.5.2.1 Uji Normalitas	38

3.5.2.2 Uji Multikolinearitas.....	39
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas	39
3.5.2.4 Uji Autokorelasi	40
3.5.3 Uji Hipotesis	40
3.5.3.1 Uji F	41
3.5.3.2 Uji T	41
3.5.3.3 Koefisien Determinasi (R^2)	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	43
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	54
4.3 Pengujian Asumsi Klasik.....	56
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	56
4.3.1.1 Uji Normalitas	57
4.3.1.2 Uji Multikolinearitas	58
4.3.1.3 Uji Heteroskedastisitas	58
4.3.1.4 Uji Autokorelasi	59
4.4 Pengujian Model dan hipotesis.....	60
4.4.1 Pengujian Model Uji F	60
4.4.2 Koefisien Determinasi (R^2)	61
4.4.3 Pengujian Hipotesis Uji T	62
4.4.4 Analisis Regresi Linear Berganda	63
4.5 Pembahasan	63
BAB V PENUTUP	68
5.1 Kesimpulan	68
5.2 Kontribusi Penelitian	69

5.3 Keterbatasan Penelitian	70
5.4 Saran	71
DAFTAR PUSTAKA.....	72
LAMPIRAN.....	75

DAFTAR TABEL

2.1 Penelitian Terdahulu	21
4.1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	44
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	55
4.3 Uji Normalitas	57
4.4 Uji Multikolonieritas	58
4.5 Uji Heteroskedastisitas	59
4.6 Uji Autokorelasi	59
4.7 Uji F	60
4.8 Koefisien Determinasi (R^2)	61
4.9 Uji T	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Konseptual	30
-----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perhitungan Mekanisme Bonus	75
Lampiran 2 Data Perhitungan Ukuran Perusahaan	76
Lampiran 3 Data Perhitungan <i>Tunneling Incentive</i>	77
Lampiran 4 Data Perhitungan <i>Transfer Pricing</i>	78
Lampiran 5 Hasil Uji Analisis Deskriptif	79
Lampiran 6 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	80
Lampiran 7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda dan Uji Hipotesis.....	83
Lampiran 8 Bukti Bimbingan Bab 1-5.....	85
Lampiran 9 Bukti Bimbingan Bab 4-5.....	87