

PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, MEKANISME BONUS

TERHADAP INDIKASI PRAKTEK *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN

SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR

DI BURSA EFEK INDONESIA

PERIODE 2017-2019

Oleh:

Nama : Marshella Satya Gunawan

NIM : 31179024

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

OKTOBER 2021

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, MEKANISME BONUS
TERHADAP INDIKASI PRAKTEK *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN
SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

PERIODE 2017-2019

Diajukan Oleh

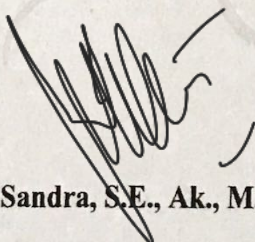
Nama : Marshella Satya Gunawan

NIM : 31179024

Jakarta, 12 Oktober 2021

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing



(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie





ABSTRAK

Marshella Satya Gunawan / 31179024 / 2021 / Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus Terhadap Indikasi Praktek *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 / Pembimbing: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak

Transfer pricing adalah kebijakan suatu perusahaan dalam menentukan harga transfer suatu transaksi antarpihak yang dipengaruhi hubungan istimewa, baik itu barang, jasa, harta tak berwujud atau transaksi finansial yang dilakukan oleh perusahaan. *Transfer pricing* dalam konteks pajak internasional timbul akibat adanya perbedaan tarif pajak antarnegara. Perbedaan pajak ini membuat perusahaan multinasional mengambil keputusan *transfer pricing*. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pajak, *tunneling incentive*, dan mekanisme bonus mempengaruhi indikasi praktek *transfer pricing* pada perusahaan

Transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa wajib menerapkan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha. Teori agensi menjelaskan suatu teori yang menyebutkan bahwa ada perbedaan kepentingan antara pemilik (pemegang saham), direksi (profesional perusahaan) dan karyawan perusahaan. Kemudian akan menimbulkan pertentangan antara kepentingan individu dengan kepentingan perusahaan. Dan teori akuntansi positif menjelaskan bagaimana prosedur akuntansi yang dipilih manajer sehingga dapat memaksimalkan laba untuk mengejar bonus yang ditetapkan oleh pemilik perusahaan. Jika bonus yang diterima oleh manajer didasarkan atas pencapaian laba perusahaan secara keseluruhan maka logis bila manajer melaporkan laba bersih setinggi mungkin.

Penelitian ini menggunakan 3 variabel independen yaitu pajak, *tunneling incentive*, dan mekanisme bonus, untuk variabel dependennya adalah *transfer pricing*. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Sampel diambil dengan menggunakan teknik *non-probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Sampel yang diperoleh adalah 15 perusahaan sehingga selama 3 tahun pengamatan diperoleh 45 data observasi, data ini diperoleh dari laporan keuangan yang telah di audit. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda, uji pooling, uji asumsi klasik, uji f, uji t dan uji R^2 , menggunakan *software* IMB SPSS Statistics 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penelitian ini telah lolos uji asumsi klasik dan uji pooling data. Berdasarkan uji f didapatkan nilai signifikansi 0.000 sehingga modelnya dapat dikatakan layak. Dari hasil uji t didapatkan variabel pajak sebesar 0.445, variabel *tunneling incentive* 0.000, variabel mekanisme bonus 0.077. Dan nilai koefisien determinasi sebesar 0.793 atau 79.3 %.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa pajak tidak berpengaruh negatif terhadap indikasi praktek *transfer pricing*, *tunneling incentive* berpengaruh positif terhadap indikasi praktek *transfer pricing*, dan mekanisme bonus tidak berpengaruh positif terhadap indikasi praktek *transfer pricing*.

Kata Kunci : *Transfer Pricing*, Pajak, *Tunneling Incentive*, dan Mekanisme Bonus.

ABSTRACT

Marshella Satya Gunawan / 31179024 / 2021 / The Effect of Taxes, Incentive Tunneling, Bonus Mechanisms on Indications Transfer Pricing Practices in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 Period / Advisor: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak

Transfer pricing is the policy of a company in determining the transfer price of a transaction between parties that is influenced by a special relationship, whether it is goods, services, intangible assets or financial transactions carried out by the company. Transfer pricing in the context of international taxes arises due to differences in tax rates between countries. This tax difference makes multinational companies take transfer pricing decisions. Therefore, this study aims to examine whether taxes, tunneling incentives, and bonus mechanisms affect the indications of transfer pricing practices in companies.

Transaction with related parties commonly are regulated in the arm's length principle. Agency theory explains a theory which states that there are differences in interests between owners (shareholders), directors (company professionals) and company employees. Then there will be a conflict between individual interests and the interests of the company. And positive accounting theory explains how the accounting procedures that managers choose so that they can maximize profits to pursue bonuses set by company owners. If the bonus received by the manager is based on the achievement of the company's overall profit, it is logical for the manager to report the highest possible net income.

The research using three independent variables, namely taxes, tunneling incentives, and bonus mechanisms, for the dependent variable is transfer pricing. The object of this research is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2019. Samples were taken using non-probability sampling technique with purposive sampling method. The sample obtained is 15 companies so that for 3 years of observation obtained 45 observation data, this data is obtained from financial statements that have been audited. The analysis technique used is multiple linear regression analysis, pooling test, classical assumption test, f test, t test and R^2 test, using the software IBM SPSS Statistics 25.

The results showed that this research had passed the classical assumption test and the data pooling test. Based on the f test, a significance value of 0.000 is obtained so that the model can be said to be feasible. From the results of the t test, the tax variable is 0.445, the tunneling incentive variable is 0.000, the bonus mechanism variable is 0.077. And the coefficient of determination is 0.793 or 79.3%.

The conclusion of this research shows that taxes do not have a negative effect on indication of transfer pricing practices, tunneling incentives have a positive effect indication of transfer pricing practices, and the bonus mechanism does not have a positive effect on indication of transfer pricing practices.

Keywords: Transfer Pricing, Tax, Tunneling Incentive, and Bonus Mechanism.



KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya maka penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus Terhadap Indikasi Praktek Transfer Pricing pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019”** dengan baik dan tepat waktu.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Jakarta. Penulis menyadari penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik tentunya tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung yang membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya serta penghargaan kepada:

1. Kepada dosen pembimbing saya, yaitu Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak yang bersedia membimbing dengan sabar serta meberikan perhatian, bantuan dan mengarahkan penulis dalam penulisan skripsi ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
2. Kepada seluruh dosen di Kwik Kian Gie yang telah mengajar serta memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama perkuliahan serta staff perpustakaan yang telah membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
3. Kepada Almarhum papi tercinta Gunadi Gunawan. Alm yang selalu menjadi motivasi penulis untuk terus berjuang untuk menjalani hidup dan dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
4. Kepada mami tercinta Sri Sugiarti, serta koko saya Abel Satya Gunawan, adik saya Davin satya Gunawan, kakak ipar saya Nadya Caesarifane, serta ponakan tercinta Moses





Zionathan Gunawan dan keluarga besar penulis yang selalu mendoakan, memberi semangat dan memberi dukungan kepada penulis dari awal perkuliahan sampai selesainya penulisan skripsi ini.

5. Kepada Alberta Della yang selalu mendukung dan memotivasi saya untuk menyelesaikan skripsi ini.

6. Kepada teman – teman seperjuangan yang sudah berjuang bersama dari awal kuliah hingga semester akhir perkuliahan.

7. Kepada teman, sahabat, dan keluarga DATE Kota Harapan Indah 2, yang selalu mendoakan dan memotivasi dalam penulisan skripsi ini.

8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah mendukung serta membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Semogga Tuhan selalu dapat melimpahkan berkat dan membalas seluruh kebaikan semua pihak terkait yang telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Namun penulis telah memberikan usaha yang terbaik dalam proses penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu penulis menerima kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak agar skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan informasi kepada pembaca. Terima Kasih, Tuhan Yesus Memberkati.

Jakarta, 16 September 2021

Marshella Satya Gunawan

DAFTAR ISI



JUDUL	i
PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah.....	8
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian.....	9
G. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teoritis	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. Teori Akuntansi Positif	14

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



3. <i>Transfer Pricing</i>	15
4. Pajak	23
5. Mekanisme Bonus	28
6. <i>Tunneling Incentive</i>	29
B. Penelitian Terdahulu	30
C. Kerangka Pemikiran	34
1. Pengaruh Pajak Terhadap Indikasi Praktek <i>Transfer Pricing</i>	34
2. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap Indikasi Praktek <i>Transfer Pricing</i>	35
3. Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap Indikasi Praktek <i>Transfer Pricing</i>	35
D. Hipotesis	37
BAB III METODE PENELITIAN	38
A. Objek Penelitian	38
B. Desain Penelitian	39
C. Variabel Penelitian	40
1. Variabel Dependen	40
2. Variabel Independen	41
D. Teknik Pengumpulan Data	44
E. Teknik Pengambilan Sampel	44
F. Teknik Analisis Data	45
1. Statistik Deskriptif	46
2. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	46
3. Uji Asumsi Klasik	47
4. Analisis Regresi Berganda	49

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



5. Uji Hipotesis..... 50

BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN..... 52

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian 52

B. Analisis Deskriptif..... 53

C. Hasil Penelitian 56

1. Uji Kesamaan Koefisien (*Pooling*) 56

2. Uji Asumsi Klasik 57

3. Analisis Regresi Berganda 60

4. Analisis Uji Hipotesis..... 62

D. Pembahasan..... 65

1. Pengaruh Pajak Terhadap Indikasi Praktek *Transfer Pricing*. 65

2. Pengaruh *Tunneling Incentive* Terhadap Indikasi Praktek *Transfer Pricing* 67

3. Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap Indikasi Praktek *Transfer Pricing*. 68

BAB V SIMPULAN DAN SARAN..... 71

A. Simpulan 71

B. Saran..... 71

DAFTAR PUSTAKA 74

LAMPIRAN..... 77

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1	Ikhtisiar Variabel Penelitian	43
Tabel 3.2	Tabel Kriteria Pemilihan Sampel	45
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.2	Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	56
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas	57
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4.5	Uji Heteroskedastisitas (Uji <i>Glejser</i>)	59
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4.7	Hasil Uji Regresi Berganda	61
Tabel 4.8	Hasil Uji f	62
Tabel 4.9	Hasil Uji t	63
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	65

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

© Hakipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	36

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	77
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Pajak	78
Lampiran 3 Hasil Perhitungan <i>Tunneling Incentive</i>	80
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Mekanisme Bonus	82
Lampiran 5 Hasil Perhitungan <i>Transfer Pricing</i>	84
Lampiran 6 Hasil Tabulasi Data Penelitian	86
Lampiran 7 Hasil Output SPSS	88
A. Hasil Statistik Deskriptif	88
B. Hasil Uji Kesamaan Koefisien / <i>Pooling</i>	89
C. Hasil Uji Normalitas	90
D. Hasil Uji Multikolinearitas	90
E. Hasil Uji Autokorelasi	91
F. Hasil Uji Heteroskedastisitas	91
G. Hasil Uji Regresi Linier Berganda	92
H. Hasil Uji Signifikansi Simultan F	92
I. Hasil Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (t)	93
J. Hasil Uji Koefisien Determinasi	93

