

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, MEKANISME BONUS DAN**

**PROFITABILITAS TERHADAP KECENDERUNGAN MELAKUKAN**

***TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG**

**TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

**TAHUN 2018-2020**

**Oleh:**

**Nama : Intan Nur An'Nisa**

**NIM : 32180521**

**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**

**AGUSTUS 2022**

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, MEKANISME BONUS DAN**

**PROFITABILITAS TERHADAP KECENDERUNGAN MELAKUKAN  
*TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

**TAHUN 2018-2020**

**Oleh:**

**Nama : Intan Nur An’Nisa**

**NIM : 32180521**

**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**

**AGUSTUS 2022**

## PENGESAHAN

# **PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, MEKANISME BONUS DAN PROFITABILITAS TERHADAP KECENDERUNGAN MELAKUKAN *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2018-2020**

**Diajukan Oleh:**

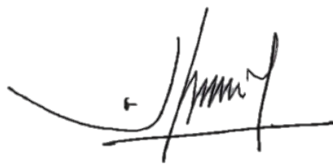
**Nama : Intan Nur An'Nisa**

**NIM : 32180521**

**Jakarta, 14 Oktober 2022**

**Disetujui Oleh:**

Pembimbing



**( Sugi Suhartono. S.E., M.Ak )**

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**



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.



## ABSTRAK

Intan Nur An'Nisa / 32180521 / 2022 / Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus dan Profitabilitas Terhadap Kecenderungan Melakukan *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2020  
Pembimbing : Sugi Suhartono. S.E., M.Ak.

Transaksi *transfer pricing* merupakan transaksi yang legal dilakukan akan tetapi banyak perusahaan yang menyalahgunakan *transfer pricing* untuk menghindari pajak suatu negara yang berakibat dapat membuat penerimaan pajak sebuah negara berkurang karena perusahaan multinasional memindahkan kewajiban pajaknya dari negara-negara yang memiliki tarif pajak tinggi ke negara-negara bertarif pajak rendah, perbedaan tarif pajak ini membuat perusahaan multinasional mengambil kecenderungan untuk melakukan *transfer pricing*. Oleh karena itu, tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh pajak, *tunneling incentive*, mekanisme bonus, dan profitabilitas terhadap kecenderungan *transfer pricing*.

Penelitian ini menggunakan teori agensi (*Agency Theory*) dan teori akuntansi positif. Teori agensi mendefinisikan hubungan keagenan sebagai suatu kontrak satu orang atau lebih yang melibatkan orang lain, dan yang dimaksudkan sebagai manajemen perusahaan sebagai *agent* dan pemegang saham sebagai *principal*. Teori akuntansi positif digunakan untuk memprediksi motivasi manajemen dalam melakukan praktik *transfer pricing*.

Sampel dalam penelitian ini menggunakan data dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2020 dengan 13 perusahaan sehingga memperoleh 39 sampel. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik tersebut merupakan cara atau pemilihan sampel berdasarkan kriteria yang telah ditentukan. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah pajak, *tunneling incentive*, mekanisme bonus, dan profitabilitas. Sedangkan variabel dependen penelitian ini adalah *transfer pricing* yang diukur dengan *Related Party Transaction (RPT)*. Teknik analisis data dalam penelitian ini yaitu uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda, dengan menggunakan program IBM SPSS *Statistic* versi 27.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan menunjukkan pajak memiliki koefisien beta positif (0,212) dengan nilai Sig. 0,231, *tunneling incentive* memiliki koefisien beta positif (0,027) dengan nilai Sig. 0,438, mekanisme bonus memiliki koefisien beta positif (0,41) dengan Sig. 0,016, profitabilitas memiliki koefisien beta positif (0,759) dengan nilai Sig. 0,034.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa pajak dan *tunneling incentive* tidak terdapat cukup bukti bahwa pajak dan *tunneling incentive* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kecenderungan melakukan *transfer pricing*. Sedangkan untuk mekanisme bonus dan profitabilitas terdapat cukup bukti bahwa mekanisme bonus dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap kecenderungan melakukan *transfer pricing*.

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



## ABSTRACT

*Intan Nur An'Nisa / 32180521 / 2022 / The Effect of Taxes, Tunneling Incentives, Bonus Mechanisms, and Profitability on the Tendency to Transfer Pricing in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2020 / Supervisor : Sugi Suhartono. S.E., M.A.K.*

*Transfer pricing transactions are legal transactions, but many companies abuse transfer pricing to avoid a country's taxes, which can result in reduced tax revenues for a country because multinational companies transfer their tax obligations from countries with high tax rates to high-tariff countries. With low taxes, this difference in tax rates makes multinational companies take the tendency to transfer pricing. Therefore, the purpose of this study was to determine the effect of taxes, tunneling incentives, bonus mechanisms, and profitability on transfer pricing tendencies.*

*This study uses agency theory and positive accounting theory. Agency theory defines the agency relationship as a contract of one or more people involving other people, and which is intended as the management of the company as the agent and the shareholders as the principal. Positive accounting theory is used to predict management motivation in carrying out transfer pricing practices.*

*The sample in this study uses data from manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2018-2020 period with 13 companies so as to obtain 39 samples. The sampling technique in this study used purposive sampling method. The technique is a method or sample selection based on predetermined criteria. The independent variables used in this study are taxes, tunneling incentives, bonus mechanisms, and profitability. While the dependent variable of this study is transfer pricing as measured by the Related Party Transaction (RPT). Data analysis techniques in this study are pooling test, classical assumption test, multiple linear regression test, using the IBM SPSS Statistic version 27 program.*

*Based on the results of research that has been done shows the tax has a positive beta coefficient (0.212) with a value of Sig. 0.231, tunneling incentive has a positive beta coefficient (0.027) with a Sig value. 0.438, the bonus mechanism has a positive beta coefficient (0.41) with Sig. 0.016, profitability has a positive beta coefficient (0.759) with a value of Sig. 0.034.*

*The conclusion of this study shows that there is not enough evidence that taxes and tunneling incentives have a positive and significant effect on the tendency to transfer pricing. As for the bonus and profitability mechanism, there is sufficient evidence that the bonus and profitability mechanism has a positive effect on the tendency to transfer pricing.*

**Keywords:** *Transfer Pricing, Tax, Tunneling Incentive, Bonus Mechanism, Profitability*

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

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.

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi tentang “Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus dan Profitabilitas Terhadap Kecenderungan Melakukan *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2020”. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan Strata 1 (S1) pada Program Studi Akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti banyak mendapat bimbingan dan arahan dari berbagai pihak. Peneliti ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan kontribusi sehingga terselesaikannya skripsi ini. Dengan segala kerendahan hati peneltii mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada penelti sehingga diberik kemudahan dan kelancaran dalam penyusunan skripsi
2. Orang tua dan keluarga besar yang telah memberikan dukungan, semangat, serta perhatian kepada peneliti dalam penyusunan skripsi
3. Bapak Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak selaku ketua program studi akuntansi
4. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang membimbing peneliti dalam menyusun laporan skripsi.
5. Seluruh dosen Kwik Kian Gie *School of Business* yang telah membimbing dan memberikan ilmu pengetahuan yang berharga kepada peneliti dalam masa studi menyelesaikan pendidikan Strata 1 (S1) program studi akuntansi
6. Teman-teman yang penulis sayangi yaitu Fika Fadilla Fani, Ikrima Wandani, Zaidatul Widad, Rita Purnamasari dan Yuyun Fatmawati.



7. Teman-teman angkatan 2018 yang telah berjuang bersama selama proses perkuliahan dan proses penyelesaian skripsi ini sehingga dapat selesai tepat waktu.

8. Serta seluruh pihak baik secara langsung maupun tidak langsung yang telah membantu dan mendukung peneliti dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai.

Peneliti menyadari dalam penulisan skripsi ini masih banyak kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran demi perbaikan dan kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan meningkatkan pengetahuan pembaca pada umumnya dan peneliti pada khususnya.

Jakarta, Agustus 2022

Peneliti

## DAFTAR ISI

PENGESAHAN .....	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah.....	8
C. Batasan Masalah .....	9
D. Batasan Penelitian.....	9
E. Rumusan Masalah.....	10
F. Tujuan Penelitian .....	10
G. Manfaat Penelitian .....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	12
A. Landasan Teori.....	12
1. Teori Agensi.....	12
2. Teori Akuntansi Positif .....	14
3. Transfer Pricing .....	17
4. Hubungan Istimewa .....	21
5. Pihak-Pihak Berelasi ( <i>Related Party Transaction/RPT</i> ).....	21
6. Pajak.....	23
7. <i>Tunneling Incentive</i> .....	27
8. Mekanisme Bonus.....	30
9. Profitabilitas .....	31
B. Penelitian Terdahulu .....	36
C. Kerangka Pemikiran.....	41
1. Pengaruh Pajak Terhadap Kecenderungan Melakukan <i>Transfer Pricing</i> .....	41
2. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap Kecenderungan Melakukan <i>Transfer Pricing</i> .....	43







3. Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap Kecenderungan Melakukan <i>Transfer Pricing</i> .....	44
4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Kecenderungan Melakukan <i>Transfer Pricing</i> .....	45
D. Hipotesis Penelitian .....	47
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	48
A. Objek Penelitian .....	48
B. Desain Penelitian .....	49
C. Variabel Penelitian .....	50
D. Teknik Pengambilan Sampel .....	53
E. Teknik Pengumpulan Data .....	54
F. Teknik Analisis Data .....	54
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	55
2. Uji Kesamaan Koefisien .....	55
3. Uji Asumsi Klasik .....	56
4. Analisis Regresi Linear Berganda .....	58
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b> .....	61
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	61
B. Analisis Deskriptif .....	62
C. Hasil Penelitian .....	64
1. Uji Kesamaan Koefisien .....	64
2. Uji Asumsi Klasik .....	65
3. Analisis Regresi Linear Berganda .....	67
D. Pembahasan .....	72
1. Pengaruh Pajak Terhadap Kecenderungan Melakukan <i>Transfer Pricing</i> .....	72
2. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap Kecenderungan Melakukan <i>Transfer Pricing</i> .....	73
3. Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap Kecenderungan Melakukan <i>Transfer Pricing</i> .....	74
4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Kecenderungan Melakukan <i>Transfer Pricing</i> .....	75
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	77
A. Kesimpulan .....	77
B. Saran .....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	79
<b>LAMPIRAN</b> .....	82

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 TABEL

Tabel 2.1	1 Penelitian Terdahulu.....	36
Tabel 2.1	1 Ikhtisar Variabel Penelitian .....	53
Tabel 3.2	2 Kriteria Pemilihan Sampel .....	54
Tabel 4.1	1 Analisis Deskriptif.....	63
Tabel 4.2	2 Hasil Uji Kesamaan Koefisien (Pooling) .....	64
Tabel 4.3	3 Hasil Uji Normalitas.....	65
Tabel 4.4	4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	66
Tabel 4.5	5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	67
Tabel 4.6	6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	67
Tabel 4.7	7 Hasil Uji Statistik F .....	69
Tabel 4.8	8 Hasil Uji Statistik t .....	69
Tabel 4.9	9 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	71

C Hakipta milik BIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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 GAMBAR

<b>© Hakipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>	
<b>Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>47</b>

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.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Penelitian .....	82
Lampiran 2	Hasil Perhitungan Pajak .....	83
Lampiran 3	Hasil Perhitungan Tunneling Incentive .....	85
Lampiran 4	Hasil Perhitungan Mekanisme Bonus .....	87
Lampiran 5	Hasil Perhitungan Profitabilitas .....	89
Lampiran 6	Hasil Perhitungan Transfer Pricing .....	91
Lampiran 7	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	93
Lampiran 8	Hasil Uji Pooling .....	93
Lampiran 9	Hasil Uji Normalitas .....	95
Lampiran 10	Hasil Uji Multikolinearitas .....	95
Lampiran 11	Hasil Uji Autokorelasi .....	96
Lampiran 12	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	96
Lampiran 13	Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	97
Lampiran 14	Hasil Uji Statistik F .....	97
Lampiran 15	Hasil Uji Statistik t .....	98
Lampiran 16	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	98

© Hakipta milik IBI KIGS (Institusi Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) Insitu: 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.