

**PENGARUH PAJAK, KEPEMILIKAN ASING, MEKANISME
BONUS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP INDIKASI
MELAKUKAN *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN SEKTOR
ENERGY DAN *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2019 – 2021**

Oleh :

Nama : Ester Stefani

NIM : 33190276

Karya Akhir

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

Maret 2023



PENGESAHAN

PENGARUH PAJAK, KEPEMILIKAN ASING, MEKANISME BONUS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *ENERGY* DAN *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019 – 2021

Diajukan Oleh :

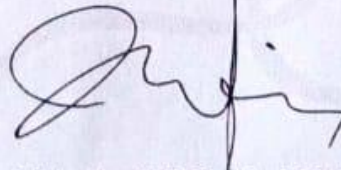
Nama : Ester Stefani

NIM : 33190276

Jakarta, 9 Maret 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.



ABSTRAK

Ester Stefani/33190276/2023/ Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, Mekanisme Bonus, dan Ukuran Perusahaan terhadap Indikasi melakukan *Transfer Pricing* pada Perusahaan Sektor *Energy* Dan *Basic Materials* yang Terdaftar di BEI tahun 2019 – 2021/ Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.

Semakin banyaknya perusahaan yang memiliki cabang di berbagai negara, maka permasalahan yang timbul adalah adanya perbedaan tarif pajak antar negara. Adanya perbedaan tarif pajak ini, memunculkan peluang bagi perusahaan untuk melakukan kegiatan *transfer pricing* untuk mengecilkan beban pajak perusahaan dan meraih keuntungan lebih lagi. Oleh karena itu, peneliti tertarik untuk membuat penelitian dengan tujuan mengetahui pengaruh pajak, kepemilikan asing, mekanisme bonus, dan ukuran perusahaan terhadap indikasi melakukan *transfer pricing*.

Teori yang digunakan pada penelitian ini adalah Teori Agensi. Adanya perbedaan informasi antara agen dan principal menyebabkan masalah dalam keagenan. Agen dapat memanipulasi laba atau aset pada perusahaan afiliasinya yang memiliki cabang di dalam atau luar negeri karena agen memiliki akses informasi yang lebih banyak daripada principal sehingga agen dapat menjual atau membeli aset atau laba (*transfer pricing*) dengan tujuan untuk memperoleh laba untuk kepentingan pribadi dan tidak memberikan informasi yang aktual. *Transfer pricing* adalah penentuan harga dalam transaksi yang dipengaruhi hubungan istimewa.

Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor *energy* dan *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) berdasarkan dari www.idx.co.id pada periode 2019 – 2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *non-probability sampling* dengan metode *purposive judgement sampling*. Dengan total sampel dalam penelitian ini adalah 10 perusahaan dari tahun 2019-2021 dengan total data sampel sebanyak 30. Analisis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kesamaan koefisien (uji *pooling*), uji asumsi klasik yaitu uji normalitas, uji autokorelasi, uji multikolinearitas, uji heterokedastisitas, dan analisis regresi berganda yaitu uji F, uji t, dan uji koefisien determinasi.

Hasil dari pengujian ini menunjukkan bahwa nilai sig (*2-tailed*) dari pajak adalah $0.261 > 0.05$ dengan nilai beta 0.108 yang terbukti bahwa pajak tidak berpengaruh terhadap indikasi melakukan tindakan *transfer pricing*. Sedangkan hasil sig (*2-tailed*) dari kepemilikan asing adalah $0.420 > 0.05$ dengan beta 0.034 yang membuktikan bahwa kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap indikasi untuk melakukan tindakan *transfer pricing*. Mekanisme bonus menghasilkan nilai sig (*2-tailed*) $0.044 < 0.05$ yang membuktikan bahwa mekanisme bonus terbukti berpengaruh positif terhadap indikasi melakukan *transfer pricing*. Ukuran perusahaan menghasilkan nilai sig (*2-tailed*) sebesar $0.0025 < 0.05$ dengan nilai beta -0.0505 yang membuktikan bahwa ukuran perusahaan terbukti berpengaruh secara negatif terhadap indikasi melakukan *transfer pricing*.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah mekanisme bonus berpengaruh positif terhadap indikasi melakukan *transfer pricing* sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap indikasi melakukan *transfer pricing* serta pajak dan kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap indikasi melakukan *transfer pricing*.

Kata Kunci : Pajak, Kepemilikan Asing, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, *Transfer Pricing*



ABSTRACT

Ester Stefani /33190276/2023/influence of taxes, foreign ownership, bonus mechanism, and company size on the indication that they are making personal transfers to energy and basic materials registered in the BEI in 2019-2021 / Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., Ak.

As more and more companies are branching off from one country to another, the problem arises that there are different tax rates between countries. With the difference in these tax rates, it presents an opportunity for companies to make pricing operations to lower their corporate tax burden and make more profit. Researchers are therefore attracted to research in order to know the impact of taxes, foreign ownership, bonus mechanisms, and the size of companies on the indication that they are making pricing transfers to energy sector and basic materials registered in BEI in 2019-2021.

The theory used in this research is agency theory. The existence of information differences between agents and principal causes problems in the agency. An agent can manipulate profits or assets in its affiliates that have branches at home or overseas because an agent has more information than principal so that agents can sell or purchase assets or profits (private transfers) for the purpose of making profit for personal use and not provide any actual information on pricing transactions.

The objective of this study is the energy and basic materials companies listed in the Indonesian stock exchange (BEI) based on the classification of www.idx.co.id in 2019-2021. With a total sample in this study is 10 companies from 2019-2021 The sampling technique used was non-probability sampling with a purposive judgment sampling method with a total data sample of 30. Research analysis used in the study is analysis of coefficients (pooling tests), the classic assumption test of normality tests, autocorrelation tests, multicollinearity tests, heteroscedasticity tests, and regression analysis of the F, t test, and coefficient determinations.

The results of this test show that the value of sig (2-tailed) from taxes is $0.261 > 0.05$ with a definite 0.108 proven that taxes do not affect any indication of pricing action. While the sig (2-tailed) output of foreign ownership is $0.420 > 0.05$ with a beta 0.34 that proves that foreign ownership has no bearing on any indication of pricing action. The bonus mechanism provides a sig value (2-tailed) $0.044 < 0.05$ that proves that the bonus mechanism is proving positive for any indication of pricing transfer. The company's size regenerates a sig value of $0.0025 < 0.05$ with a beta value -0.505 which proves the company's size has proven to affect negatively any indication of making a pricing transfer.

The conclusion of the study is that the bonus mechanism has a positive impact on the indications that the transfer of pricing directly while the size of the company has a negative impact on any indication of pricing transfers and foreign taxes and holdings does not affect any indication of pricing transfer.

Keywords: tax, foreign ownership, bonus mechanism, company size, pricing transfer

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

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas Rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat memenuhi salah satu syarat kelulusan dan memperoleh gelar sarjana akuntansi dari Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, peneliti menyadari akan hal itu. Maka dari itu, dengan segala kerendahan hati peneliti mengharapkan segala kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.

Dalam membuat skripsi ini, tentu saja peneliti menemukan kesulitan dan hambatan, tetapi berkat bantuan, bimbingan dan nasihat dari berbagai pihak, peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu. Maka dari itu pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan rasa berterima kasih terutama kepada:

1. Rika Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia untuk meluangkan waktu, tenaga, pikiran untuk memberikan bimbingan dan masukan kepada peneliti selama menyusun skripsi ini.
2. Seluruh dosen dan staff pengajar di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan kepada peneliti selama berkuliah.
3. Seluruh staff perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan informasi, buku, referensi yang membantu peneliti dalam penelitian ini.
4. Seluruh anggota keluarga peneliti yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh teman-teman peneliti Agnes, Kezia, Kane, Marcell, Paulus yang selalu membantu dan memberi dukungan kepada peneliti selama pembuatan skripsi ini.

Akhir kata peneliti berharap agar apa yang telah peneliti aprkan dalam skripsi ini dapat berguna bagi siapa saja yang membaca dan peneliti lain yang memerlukannya dalam proses penelitian berikutnya.



Jakarta, Maret 2023

Ester Stefani

© 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.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

DAFTAR ISI



ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
BAB I PENDAHULUAN	xi
A. Latar Belakang Masalah	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah	Error! Bookmark not defined.
D. Batasan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
E. Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II KAJIAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teoritis.....	Error! Bookmark not defined.
1. Teori keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	Error! Bookmark not defined.
2. <i>Transfer Pricing</i>	Error! Bookmark not defined.
3. Hubungan Istimewa	Error! Bookmark not defined.
4. Pajak.....	Error! Bookmark not defined.

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



5. Kepemilikan Asing **Error! Bookmark not defined.**

6. Mekanisme Bonus..... **Error! Bookmark not defined.**

7. Ukuran Perusahaan **Error! Bookmark not defined.**

B. Penelitian Terdahulu **Error! Bookmark not defined.**

C. Kerangka Pemikiran **Error! Bookmark not defined.**

1. Pengaruh Pajak Terhadap Indikasi Melakukan *Transfer Pricing* **Error! Bookmark not defined.**

2. Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Indikasi Melakukan *Transfer Pricing* **Error! Bookmark not defined.**

3. Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap Indikasi Melakukan *Transfer Pricing* **Error! Bookmark not defined.**

4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Indikasi Melakukan *Transfer Pricing* **Error! Bookmark not defined.**

D. Hipotesis **Error! Bookmark not defined.**

BAB III METODOLOGI PENELITIAN..... **Error! Bookmark not defined.**

A. Objek Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**

B. Disain Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

C. Variabel Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**

1. Variabel Dependen **Error! Bookmark not defined.**

2. Variabel Independen **Error! Bookmark not defined.**

D. Teknik Pengumpulan Data **Error! Bookmark not defined.**

E. Teknik Pengambilan Sampel **Error! Bookmark not defined.**

Hak cipta milik IBIKKG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



F. Teknik Analisis Data **Error! Bookmark not defined.**

1. Uji Statistik Deskriptif **Error! Bookmark not defined.**

2. Uji Kesamaan Koefisien **Error! Bookmark not defined.**

3. Uji Asumsi Klasik..... **Error! Bookmark not defined.**

4. Pengujian Hipotesis **Error! Bookmark not defined.**

BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN Error! Bookmark not defined.

A. Gambaran Umum Objek Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**

B. Analisis Deskriptif **Error! Bookmark not defined.**

C. Hasil penelitian **Error! Bookmark not defined.**

1. Uji Kesamaan Koefisien **Error! Bookmark not defined.**

2. Uji asumsi klasik..... **Error! Bookmark not defined.**

3. Pengujian Hipotesis **Error! Bookmark not defined.**

D. Pembahasan **Error! Bookmark not defined.**

1. Pengaruh Pajak Terhadap indikasi melakukan *Transfer Pricing*.....**Error! Bookmark not defined.**

2. Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap indikasi melakukan *Transfer Pricing* .**Error! Bookmark not defined.**

3. Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap indikasi melakukan *Transfer Pricing*...**Error! Bookmark not defined.**

4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap indikasi melakukan *Transfer Pricing* .**Error! Bookmark not defined.**


BAB V SIMPULAN DAN SARAN Error! Bookmark not defined.

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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



A. Kesimpulan **Error! Bookmark not defined.**

B.  Saran **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR PUSTAKA **Error! Bookmark not defined.**

LAMPIRAN-LAMPIRAN..... **Error! Bookmark not defined.**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

 **Hak Cipta Milik IBI KKG (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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	39
Tabel 4.1	48
Tabel 4.2	51
Tabel 4.3	52
Tabel 4.4	53
Tabel 4.5	54
Tabel 4.6	54
Tabel 4.7	56
Tabel 4.8	56
Tabel 4.9	57
Tabel 4.10	57

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



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Penulisan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Penulisan 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

©	Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	30
----------	---	-----------

© 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.

