

**ANALISIS PENGARUH BEBAN PAJAK, TUNNELING INCENTIVE,
EXCHANGE RATE, PROFITABILITAS, DAN MEKANISME
BONUS TERHADAP TRANSFER PRICING
(Studi Empiris : Perusahaan Consumer Non Cyclical yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2023)**

Oleh :

Nama : Vincentius

NIM : 31209125

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

OKTOBER 2024

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



© 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

**ANALISIS PENGARUH BEBAN PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*,
EXCHANGE RATE, PROFITABILITAS, DAN MEKANISME
BONUS TERHADAP *TRANSFER PRICING***

**(Studi Empiris : Perusahaan Consumer Non Cyclical yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2023)**

Diajukan Oleh :

Nama : Vincentius

NIM : 31209125

Jakarta, 16 OKTOBER 2024

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Sugi Suhartono, S.E., M.AK.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

AGUSTUS 2024



ABSTRAK

Vincentius / 31209125 / 2024 / Analisis Pengaruh Beban Pajak, *Tunneling Incentive*, *Exchange Rate*, Profitabilitas, Dan Mekanisme Bonus Terhadap *Transfer Pricing* Pada *Perusahaan Consumer Non Cyclical*s Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2023 / Pembimbing : Sugi Suhartono, S.E., M.AK.

Banyak negara didunia menunjukkan bahwa perekonomiannya bergantung pada sektor perpajakan yakni pajak barang dan jasa serta pajak penghasilan termasuk di Indonesia. Di setiap negara berupaya mengoptimalkan penerimaan negara dari perpajakan, akan tetapi ada beberapa kendala yang dihadapi pemerintah yaitu ketidakpatuhan wajib pajak dalam memenuhi kewajibannya dalam membayar pajak. Hal ini dikarenakan wajib pajak badan beranggapan bahwa pajak adalah beban biaya yang cukup signifikan serta mengurangi kas Perusahaan. Oleh karena itu, Perusahaan menekankan biaya pajak tersebut dengan melakukan penghindaran pajak dengan salah satu caranya adalah *transfer pricing*. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui apakah ada pengaruh dari beban pajak, *Tunneling Incentive*, *Exchange Rate*, Profitabilitas dan mekanisme bonus terhadap *Transfer Pricing* yang dilakukan oleh Perusahaan.

Teori yang melandasi penelitian ini adalah teori agensi, dalam teori agensi yang menjadi penyebab Perusahaan melakukan *Transfer Pricing* adalah tanggung jawab yang diberikan principal kepada agen untuk mengelola Perusahaan yang berarti salah satu tanggung jawab agen adalah untuk memaksimalkan laba untuk meningkatkan kinerja sang agen dimata principal maka dari itu dilakukanlah *Transfer Pricing*.

Penelitian ini dilakukan dengan pendekatan kuantitatif pada perusahaan *Consumer Non Cyclical*s yang terdaftar di BEI tahun 2020 – 2023. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive judgement sampling* sehingga diperoleh 16 perusahaan *Consumer Non Cyclical*s sebagai sampel penelitian. Analisis data dilakukan dengan analisis regresi linear berganda.

Berdasarkan uji pooling dan uji kelayakan regresi menunjukkan bahwa data lolos uji dan layak untuk digunakan. Pada hasil uji regresi linear berganda, nilai signifikansi beban pajak 0,037 < 0,05 dengan koefisien positif 0,253. Nilai signifikansi *Tunneling Incentive* 0,043 < 0,05 dengan koefisien negatif - 0,392. nilai signifikansi *Exchange Rate* 0,191 > 0,05 dengan koefisien Positif sebesar 0,16212. nilai signifikansi mekanisme bonus 0,485 > 0,05 dengan koefisien positif 0,045.

Kesimpulan dari penelitian ini, diperoleh bahwa beban pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Transfer Pricing* dan *Tunneling Incentive* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *transfer pricing*. *Exchange Rate*, Profitabilitas dan Mekanisme Bonus tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *Transfer Pricing*

Kata Kunci: *Transfer Pricing*, *Tunneling Incentive*, *Exchange Rate*, Profitabilitas dan Mekanisme Bonus



KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kepada Tuhan YME karna telah mengizinkan penulis untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Penelitian ini disusun guna melengkapi salah satu prasyarat untuk memperoleh gelar sarjana (S1) Program Studi Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Program Studi Akuntansi.

Pada kesempatan kali ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak – pihak yang mendukung hingga terselesaikan laporan magang kerja ini, karna tanpa dukungan dari mereka saya tidak mampu menyelesaikan laporan ini dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan banyak Terima Kasih Kepada :

1. Kepada Orang Tua yang selalu memberikan doa, dukungan dan motivasi dalam bentuk apapun kepada penulis dalam proses menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.AK. selaku dosen pembimbing dalam penyusunan skripsi ini, atas bimbingan dan arahnya kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
3. Bapak/ Ibu dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan pembelajaran, wawasan, dan ilmu yang berguna bagi peneliti, serta untuk seluruh staff dan karyawan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang turut mendukung penulis baik secara langsung maupun tidak.
4. Regita Claudia yang tidak henti-hentinya memberikan dukungan dan menemani penulis selama menyelesaikan skripsi.
5. Teman-teman seperjuangan sejak awal perkuliahaan hingga pembuatan skripsi Samuel, Marcella Malinda dan Devina Huang yang selalu memberikan saran dan juga dukungan selama peneliti melakukan penyusunan skripsi.
6. Berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang turut membantu

peneliti dalam penyelesaian skripsi ini.

Peneliti berharap agar penelitian ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi para pembaca dan dapat memberikan panduan bagi Mahasiswa/i Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang akan menjalani skripsi periode berikutnya. Akhir kata, penyusunan skripsi ini disusun dengan sebaik-baiknya, namun masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang sifatnya membangun dari semua pihak sangat diharapkan. Terima Kasih.

Jakarta, Agustus 2024

Vincentius

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
Hak Milik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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 ISI

PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	9
C. Rumusan Masalah	9
D. Batasan Masalah	10
E. Batasan Penelitian	10
F. Tujuan Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teoritis	13
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	13
2. Pajak	15
3. Transfer Pricing	27
4. Beban Pajak	34
5. <i>Tunneling Incentive</i>	35
6. <i>Exchange Rate</i>	37
7. Profitabilitas	37
8. Mekanisme Bonus	41
B. Penelitian Terdahulu	42
C. Kerangka Pemikiran	52
D. Hipotesis Penelitian	59
BAB III METODE PENELITIAN	60
A. Objek Penelitian	60
B. Desain Penelitian	61
C. Variabel Penelitian	62
D. Teknik Pengumpulan Data	67
E. Teknik Pengambilan Sampel	68
F. Teknik Analisis Data	69





BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	78
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	78
B. Analisis Deskriptif.....	79
C. Hasil Penelitian	84
D. Pembahasan.....	96
BAB V Kesimpulan dan Saran.....	101
A. Kesimpulan	101
B. Saran	102
DAFTAR PUSTAKA	103
LAMPIRAN.....	Error! Bookmark not defined.

Hak Cipta dan Hak Kekayaan Intelektual © 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 TABEL

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

Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu	42
Tabel 3. 1	Variabel Penelitian dan Cara Pengukuran Variabel	67
Tabel 3. 2	Data Sampel Pengujian.....	69
Tabel 4. 1	Hasil Uji Kesamaan Koefisien/Pooling	84
Tabel 4. 2	Hasil Uji Normalitas	85
Tabel 4. 3	Hasil Uji Autokorelasi	86
Tabel 4. 4	Hasil Uji Multikolinearitas	87
Tabel 4. 5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	88
Tabel 4. 6	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	89
Tabel 4. 7	Hasil Uji F (Uji Anova)	92
Tabel 4. 8	Hasil Uji t.....	92
Tabel 4. 9	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	95

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

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	58
--------------------------------------	----

© 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.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan Consumer Non Cyclical	105
Lampiran 2	Rekapitulasi Data Penelitian	106
Lampiran 3	Hasil Uji SPSS 25	120

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

