

PENGARUH PAJAK, TUNNELING INCENTIVE, GOOD CORPORATE GOVERNANCE, MEKANISME BONUS, DAN UKURAN PERUSAHAAN, TERHADAP TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017 - 2019)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Syarat Guna Menyelesaikan Studi Akhir dan untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang



Disusun Oleh:

Nama : Audia Norenda
NIM : 17.05.52.2019
Program Studi : S1 Akuntansi

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

UNIVERSITAS STIKUBANK

2021

HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui untuk mengikuti ujian pendarasan Skripsi dengan judul :

PENGARUH PAJAK, TUNNELING INCENTIVE, GOOD CORPORATE GOVERNANCE, MEKANISME BONUS, DAN UKURAN PERUSAHAAN, TERHADAP TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun Oleh :

Nama : Audia Norenda

NIM : 17.05.52.2019

Program Studi S1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Unisbank

Semarang

Semarang, 03 Agustus 2021

Dosen Pembimbing



Djoko Wahyudi, SE., M.M., Ak., CA

NIDK : 8830280018

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir dengan Judul
**PENGARUH PAJAK, TUNELLING INCENTIVE, GOOD CORPORATE GOVERNANCE,
MEKANISME BONUS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TRANSFER PRICING**

Ditulis oleh
NIM : **17.05.52.2019**
Nama : **AUDIA NORENDA**

Telah dipertahankan di depan Tim Dosen Penguji Tugas Akhir dan diterima sebagai salah satu syarat
guna menyelesaikan Jenjang Program S1 Program Studi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Semarang, 02-09-2021
Ketua



(DJOKO WAHYUDI, SE, M.M. , Ak)
NIDN. 8830280018

Sekretaris



(SARTIKA WULANDARI, S.Pd., M.Si)
NIDN. 0619078901

Anggota



(JAENI, SE, M.Si, Ak. CA. CBV. CMA)
NIDN. 0608076301

Mengetahui,
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang
Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Dekan



(EUIS SOLIHA, Dr., S.E., M.Si)
NIDN. 0027037101



HALAMAN PENGESAHAN



PENGARUH PAJAK, TUNNELING INCENTIVE, GOOD CORPORATE GOVERNANCE, MEKANISME BONUS, DAN UKURAN PERUSAHAAN, TERHADAP TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh :

Audia Norenda

NIM : 17.05.52.2019

Program Studi Strata 1 (S1) Akuntansi

Hasil penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pendadaran Skripsi dan skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada tanggal : 24 Agustus 2021

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji I

(Djoko Wahyudi, SE, M.M.Ak)

NIDK : 8830280018

Penguji II

Penguji III

(SARTIKA WULANDARI, S.Pd., M.Si)

NIDN.0619078901

(JAENI, SE, M.Si, Ak. CA, CBV, CMA)

NIDN. 0608076301

Mengetahui,
Dewan Fakultas Ekonomika dan Bisnis

(Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si)

NIDN : 0027037101

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa TUGAS AKHIR / SKRIPSI dengan Judul :

PENGARUH PAJAK, TUNELLING INCENTIVE, GOOD CORPORATE GOVERNANCE, MEKANISME BONUS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TRANSFER PRICING

yang telah diuji di depan tim penguji pada tanggal 24-08-2021, adalah benar hasil karya saya dan dalam TUGAS AKHIR /SKRIPSI ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik TUGAS AKHIR / SKRIPSI yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri.

Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah saya yang telah diberikan oleh Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang batal saya terima.



Semarang, 24-08-2021
Yang Menyatakan

(Signature)
(AUDIA NORENDIA)
NIM. 17.05.52.2019

SAKSI 1
Tim Penguji



(DJOKO WAHYUDI, SE, M.M., Ak)

SAKSI 2
Tim Penguji



(SARTIKA WULANDARI, S.Pd., M.Si)

SAKSI 3
Tim Penguji



(JAENI, SE, M.Si, Ak. CA. CBV. CMA)



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Audia Norenda
NIM : 17.05.52.2019
Program Studi : S1 Akuntansi


Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul : Pengaruh Pajak, Tunneling

Incentive, Good Corporate Governance, Mekanisme Bonus, dan Ukuran Perusahaan terhadap Transfer Pricing tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan, pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya aku seolah – olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri itu. Bila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah – olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi serupa berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 03 Agustus 2021

Yang menyatakan,



(Audia Norenda)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Saya panjatkan puji syukur pada Allah SWT atas segala rahmat serta hidayah-Nya sehingga terselesaikannya skripsi ini dengan baik dan lancar. Selesaiannya skripsi ini, tidaklah karena penulis saja tetapi banyak pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Tidak lupa karya ini saya persembahkan untuk :

1. Orang tua tercinta, Ayahanda Edy Karyono dan Ibunda Azroh Zuraidah yang selalu memberikan restunya, kasih sayang, motivasi, pengertian, dorongan serta doa yang tiada henti.
2. Yang terhormat Bapak Djoko Wahyudi, SE, M.M., Ak selaku dosen pembimbing saya yang selalu memberikan masukan, semangat, waktu, dan energi dalam membimbing penulis, serta motivasi penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
3. Yang terhormat dosen penguji yang telah bersedia meluangkan waktu dan memberikan saran dalam penyempurnaan penyusunan skripsi ini.

MOTTO

“Hanya ada dua pilihan untuk memenangkan kehidupan: keberanian, atau keikhlasan. Jika tidak berani, ikhlaskan menerimanya. Jika tidak ikhlas, beranilah mengubahnya”.

(Lenang Manggala)

Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai kesanggupannya.

(QS Al Baqarah 286)

ABSTRAK

Penelitian ini bermaksud untuk mengkaji secara empiris pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, *Good Corporate Governance*, Mekanisme Bonus dan Ukuran Perusahaan terhadap *Transfer Pricing*. Penelitian dilaksanakan pada perusahaan manufaktur yang terverifikasi di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2017 hingga tahun 2019. Teknik sampling menggunakan purposive sampling, dan didapat jumlah sampel 129 perusahaan manufaktur. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Good Corporate Governance* berpengaruh signifikan terhadap transfer pricing. Sementara itu, Pajak, *Tunneling Incentive*, *Good Corporate Governance*, Mekanisme Bonus dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Transfer Pricing*.

Kata kunci : Transfer Pricing, Pajak, *Tunneling Incentive*, *Good Corporate Governance*, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

This study intends to examine empirically the effect of Taxes, Tunneling Incentives, Good Corporate Governance, Bonus Mechanisms and Firm size on Transfer Pricing. The research was conducted in manufacturing companies that were verified on the Indonesia Stock Exchange from 2017 to 2019. The sampling technique used purposive sampling, and obtained a sample 129 manufacturing companies. The data analysis technique used logistic regression analysis. The results of this study indicate that Good Corporate Governance has a significant effect on transfer pricing. Meanwhile, Tax, Tunneling Incentive, Good Corporate Governance, Bonus Mechanism and Company Size have no effect on Transfer Pricing.

Keywords : Transfer Pricing, Tax, Tunneling Incentive, Good Corporate Governance, Bonus Mechanism, Company Size

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia- Nya sehingga dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul : “Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Good Corporate Governance, Mekanisme Bonus dan Ukuran Perusahaan terhadap Transfer Pricing”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Akuntansi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Penelitian ini dilakukan di Bursa Efek Indonesia dengan sampel yang memadai. Hasil penelitian memberikan bukti bahwa Good Corporate Governance mempengaruhi Transfer Pricing, sebaliknya Pajak, Tunneling Incentve, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan tidak mempengaruhi Transfer Pricing. Akan tetapi dari segi metodologi, penelitian ini juga memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, para pembaca yang budiman yang teratrik dengan penelitian ini, perlu mempertimbangkan informasi ini jika hasil tersebut dapat digunakan refrensi selanjutnya.

Dalam proses penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak,oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar – besarnya kepada :

1. Dr. Safik Faozi SH, M.Hum selaku Reltor Universitas Stikubank Semarang.
2. Ibu Dr.Euis Soliha, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.
3. Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., Ak. Selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi.
4. Bapak Djoko Wahyudi, SE, M.M., Ak yang selalu mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing penulis, serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang telah banyak memberikan ilmu, yang membuat penulis semakin semangat menyelesaikan skripsi ini.

Semarang, 4 Agustus 2021
Penyusun



(Audia Norenda)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
MOTTO	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat peneliti	9
a. Manfaat Teoritis	9
b. Manfaat Praktis	10
BAB II LANDASAN TEORI, KAJIAN EMPIRIS, DAN HIPOTESIS	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Teori Keagenan (Agency Theory)	11
2.1.2. Transfer Pricing.....	12
2.1.3. Pajak.....	13
2.1.4. Tunneling Incentive	13
2.1.5. Good Corporate Governance	14
2.1.6. Mekanisme Bonus	15
2.1.7. Ukuran Perusahaan	16
2.2. Penelitian Terdahulu	16
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	18
2.4. Model Penelitian	22
BAB III METODE PENELITIAN.....	23
3.1. Populasi dan Sampel.....	23
3.2. Jenis dan Sumber data.....	24
3.2.1. Metode pengumpulan Data.....	24
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	25
3.3.1. Variabel Dependen.....	25
3.3.2. Variabel Independen	26
3.4. Teknik Analisis Data	30
3.4.1. Statistika Deskriptif.....	30
3.4.2. Uji Hipotesis	31
3.4.2.1. Analisis Regresi Logistik	31
3.4.2.2. Uji Simultan F (<i>Omnibust Test of Model Coefficient</i>)	35

3.4.2.3. Koefisien Determinasi (Cox and Snell' R Square)	35
BAB IV	37
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	37
4.1.1 Gambaran Umum Populasi dan Sampel Penelitian	37
4.2. Deskriptif Variabel Penelitian	38
4.3. Analisis Regresi Logistik.....	44
4.4. Uji Koefisien Determinasi	47
4.5. Pengujian Secara Simultan	48
4.6. Uji Regresi Logistik.....	49
4.7. Uji Hipotesis	50
4.8. Pembahasan	52
BAB V KESIMPULAN.....	57
5.1. Kesimpulan	57
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	58
5.3. Saran – saran	59
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN.....	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.2 Ringkasan Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	29
Tabel 4.1 Distribusi Sampel	37
Tabel 4.2 Analisis Deskriptif	38
Tabel 4.3 Transfer Pricing	43
Tabel 4.4 Good Corporate Governance	44
Tabel 4.5 Goodness Of Fit Test	44
Tabel 4.6 Overall Model Fit Block 0	45
Tabel 4.7 Overall Model Fit Block 0	46
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi	47
Tabel 4.9 Omnibus Test Of Model Coefficients	48
Tabel 4.10 Hasil Regresi Logistik	49
Tabel 4.11 Hasil Regresi Logistik	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	22
--------------------------------------	----