

**PENGARUH PAJAK, MEKANISME BONUS, UKURAN PERUSAHAAN,
KEPEMILIKAN ASING DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP
*TRANSFER PRICING***

S K R I P S I

**Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna menyelesaikan studi akhir dan
untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas
Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank**

Semarang



Oleh :

**Nama : Inez Ayu Anggraeni
NIM : 17.05.72.0011
Program Studi : S.1 Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK**

SEMARANG

2020

HALAMAN PERSETUJUAN



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

**PENGARUH PAJAK, MEKANISME BONUS, UKURAN PERUSAHAAN,
KEPEMILIKAN ASING DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP
*TRANSFER PRICING***

Disusun Oleh:

Nama : Inez Ayu Anggraeni
NIM : 17.05.72.0011

Program Studi S.1 Akuntansi
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank
Semarang

Semarang, 24 Januari 2020
Dosen Pembimbing

Djoko Wahyudi, SE, M.M., AK.
NIDN : 8830280018

HALAMAN PENGESAHAN



PENGARUH PAJAK, MEKANISME BONUS, UKURAN
PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN ASING DAN *TUNNELING*
INCENTIVE TERHADAP *TRANSFER PRICING*

Oleh:
Inez Ayu Anggraeni
NIM : 17.05.72.0011
Program Studi S.1 Akuntansi

Hasil penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pendarasan Skripsi dan skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (SAk) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada tanggal: 20 Februari 2020.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing
(Merangkap Penguji I)



(Djoko Wahyudi, SE, MM., Ak)

NIDK : 8830280018

Penguji II



(Achmad Hadjuri, SE., M.Si, Akt)

NIDN : 0611117601

Penguji III




(R. Meita Oktaviani, SE., M.Si., Ak, CA, ACPA)

NIDN : 0604057603



Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis



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

NIDN : 0027037101

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya:

Nama : Inez Ayu Anggraeni

NIM : 17.05.72.0011

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul *PENGARUH PAJAK, MEKANISME BONUS, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN ASING DAN TUNNELING INCENTIVE TERHADAP TRANSFER PRICING* tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan 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 disengaja 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 berupa pembatalan skripsi dari hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 1 Maret 2020

Yang menyatakan,



Inez Ayu Anggraeni

KATA PENGANTAR

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

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 Rektor Universitas Stikubank Semarang
2. Dr. Euis Soliha, SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang
3. Ibu Cahyani Nuswandari, SE., M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Stikubank Semarang
4. Bapak Djoko Wahyudi, SE., M.M., Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan dan motivasi dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak Achmad Badjuri, SE., M.Si, Akt. selaku Dosen Penguji 1 (satu) yang sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap perbaikan skripsi saya.
6. Ibu Rachmawati Meita Oktaviani, S.E., M.Si., Ak. CA. ACPA selaku Dosen Penguji 2 (dua) yang juga banyak membantu memberikan masukan di dalam perbaikan skripsi.
7. Orang tua dan keluarga yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, doa dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Semarang,.....2020
Penyusun

Inez Ayu Anggraeni

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	vii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KAJIAN EMPIRIS DAN HIPOTESIS	14
2.1 Tinjauan Pustaka	14
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	14
2.1.2 <i>Transfer Pricing</i>	16
2.1.3 Pajak.....	20
2.1.4 Mekanisme Bonus	20
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	21
2.1.6 Kepemilikan Asing.....	22
2.1.7 <i>Tunneling Incentive</i>	23
2.2 Penelitian Terdahulu	24
2.3 Pengembangan Hipotesis	26
2.3.1 Pengaruh Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i>	26
2.3.2 Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap <i>Transfer Pricing</i>	27
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Transfer Pricing</i>	27
2.3.4 Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Transfer Pricing</i>	28
2.3.5 Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	29
2.4 Model Penelitian	30
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Objek Penelitian	31
3.2 Populasi dan Pengambilan Sampel	31
3.2.1 Populasi	31
3.2.2 Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	31
3.3 Jenis dan Sumber Data	32
3.4 Definisi dan Konsep Variabel	32
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
3.5.1 Pajak.....	33
3.5.2 Mekanisme Bonus	33
3.5.3 Ukuran Perusahaan.....	33
3.5.4 Kepemilikan Asing.....	34
3.5.5 <i>Tunneling Incentive</i>	34
3.5.6 <i>Transfer Pricing</i>	34
3.6 Teknik Analisis Data.....	35

3.6.1 Statistik Deskriptif	35
3.6.2 Uji Normalitas Data.....	36
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	37
3.6.3.1 Uji Multikolinearitas	37
3.6.3.2 Uji Heterokedastisitas.....	38
3.6.3.3 Uji Autokorelasi	38
3.6.4 Uji Model	40
3.6.1 Koefisien Determinasi.....	40
3.6.2 Uji F	40
3.6.3 Uji Hipotesis (Uji t).....	41
3.6.5 Analisis Regresi Berganda	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1 Populasi dan Sampel	42
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	43
4.3 Uji Normalitas	44
4.4 Uji Asumsi Klasik	45
4.4.1 Uji Multikolinearitas	45
4.4.2 Uji Autokorelasi	46
4.4.3 Uji Heterokedastisitas	47
4.5 Analisis Regresi Berganda	48
4.6 Uji Kelayakan Model (Uji Model).....	50
4.6.1 Uji Koefisien Determinasi	50
4.6.2 Uji F	51
4.6.3 Uji Hipotesis (Uji t).....	51
4.7 Pembahasan.....	53
4.7.1 Pengaruh Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i>	53
4.7.2 Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap <i>Transfer Pricing</i>	54
4.7.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Transfer Pricing</i>	55
4.7.4 Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Transfer Pricing</i>	55
4.7.5 Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	56
BAB V PENUTUP.....	57
5.1 Kesimpulan	57
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	57
5.3 Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN.....	64

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	24
Tabel 4.1	42
Tabel 4.2	43
Tabel 4.3	45
Tabel 4.4	46
Tabel 4.5	46
Tabel 4.6	48
Tabel 4.7	48
Tabel 4.8	50
Tabel 4.9	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.....	30
Gambar 4.1.....	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	65
Lampiran 2	67
Lampiran 3	69
Lampiran 4	71
Lampiran 5	73
Lampiran 6	75
Lampiran 7	77
Lampiran 8	79
Lampiran 9	82
Lampiran 10	85
Lampiran 11	86