

**DETERMINAN KEPUTUSAN PERUSAHAAN MELAKUKAN
*TRANSFER PRICING***

**(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2016-2018)**



SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

DWI ISLAMIYATI

B 200160126

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

2020

HALAMAN PERSETUJUAN

DETERMINAN KEPUTUSAN PERUSAHAAN MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*

(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2016-2018)

SKRIPSI

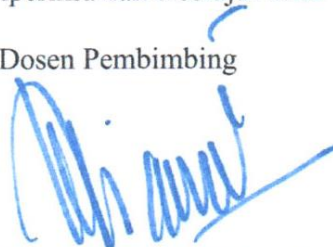
Oleh:

DWI ISLAMIYATI

B 200160126

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Dr. Erma Setiawati, MM, Ak

NIDN. 0610106401

HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

DETERMINAN KEPUTUSAN PERUSAHAAN MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*

(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2016-2018)

Oleh:

DWI ISLAMIYATI

B 200160126

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat
untuk diterima.

Surakarta, Desember 2020

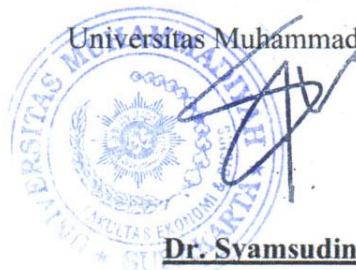
Pembimbing

(Dr. Erma Setiawati, MM, Ak)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



Dr. Syamsudin, M.M

NIDN: 0017025701

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **DWI ISLAMİYATI**
NIM : **B 200 160 126**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **DETERMINAN KEPUTUSAN PERUSAHAAN
MELAKUKAN TRANSFER PRICING**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Desember 2020

Yang membuat pernyataan,



DWI ISLAMİYATI

HALAMAN MOTTO

“Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lainnya. Dan hanya kepada Allah SWT hendaknya kamu berharap”

(Al-Insyiroh:6-8)

"Barang siapa yang bersungguh sungguh, sesungguhnya kesungguhan tersebut untuk kebaikan dirinya sendiri"

(Al-Ankabut: 6)

"Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai kesanggupannya."

(Al Baqarah: 286)

"Happiness can be found even in the darkest of times, if one only remembers to turn on the light."

(Albus Dumbledore)

"This is my mission and this time, I will succeed."

(The Black Widow)

"Skuy Living"

(Qory Gore)

PERSEMBAHAN

Dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, teriring syukur yang tiada henti kepada Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kebahagiaan, penulis persembahkan skripsi ini kepada:

1. Allah SWT, Sang pemilik alam semesta yang telah menganugerahkan hidup dan kehidupan bagi makhluk Nya.
2. Rasulullah SAW, semoga shalawat dan salam tercurahkan kepada Beliau, keluarga, sahabat, dan para penerusnya.
3. Kedua orang tuaku Bapak Jumar dan Ibu Sutini, serta keluarga besarku. terimakasih atas limpahan doa, cinta, kasih sayang, dan pengorbanannya. Semoga bermanfaat dan bisa membuat Bapak dan Ibu bahagia,
4. Dosen pembimbing skripsi, Ibu Erma, S.E.,Akt.,M.M., terimakasih atas bimbingan selama mengerjakan skripsi, dengan sabar dan tulus sampai skripsi ini selesai.
5. Dosen pembimbing akademik, Ibu Erma, S.E.,Akt.,M.M., terimakasih atas bantuan dan dukungan selama perkuliahan.
6. Teman-teman terdekatku Amira Salsabila, Rima Selawati, Berliana Salim, Putri Austina,Raffy Fc Sahabat dan Elang Pramudya yang telah memberikan bantuan, dukungan, kasih sayang dan rasa persahabatan yang erat.
7. Keluarga Himatansi FEB UMS tercinta, terkhusus Bidang 2 dan PH 2018.
8. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini.
9. Almamaterku UMS tercinta.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikun Wr.Wb

Alhamdulillah, puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, petunjuk, dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: “**DETERMINAN KEPUTUSAN PERUSAHAAN MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*** (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)”.

Adapun skripsi tersebut ditujukan sebagai salah satu syarat dalam rangka untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari program pendidikan strata I pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penulis juga mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Dengan segala kerendahan hati, maka penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof Dr. Sofyan Anif, M.Si., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta dan segenap pimpinan rektorat Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Syamsudin, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Fatchan Achyani, M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Ibu Erma, S.E.,Akt.,M.M., selaku Pembimbing Akademik yang telah membantu dan memberikan arahan dalam pengambilan keputusan mata kuliah maupun lainnya.
5. Ibu Erma, S.E.,Akt.,M.M., selaku pembimbing utama yang senantiasa dengan penuh kesabaran telah memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulisan dari awal sampai terselesaikannya penulisan skripsi.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa studi.
7. Seluruh staf dan karyawan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
8. Bapak Jumar dan Ibu Sutini tercinta selaku orang tua penulis yang tidak pernah berhenti memberikan kasih sayangnya, memberikan doa, dukungan, dan bantuan baik material maupun spiritual demi terselesaikannya skripsi ini.
9. Keluarga Besarku, terutama Kakakku Mas Joko mbak yessy dan zeyhan, terima kasih doa, motivasi dan kasih sayang kalian.
10. Sahabat numpang kos Anin, Putri, Bella, Beni, sella, berli, dan amira yang selalu memberikan tumpangan kos selama kuliah.
11. Teman-teman kelas C dan D yang penulis tidak dapat sebutkan satu-persatu terima kasih atas kebersamaannya dan telah membantu serta saling memberi semangat dalam pengerjaan skripsi ini.
12. Teman tercintaku: Amira, Sella, Berli, Putri dan teman-teman lainnya yang telah berbagi ilmu, member semangat dan saling membantu dalam penyusunan skripsi.

13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan baik dari segi penulisan maupun penyajiannya. Untuk itu, segala kritik dan saran yang membangun semoga dapat berguna untuk perbaikan penelitian selanjutnya. Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca serta bagi teman-teman yang masih menyelesaikan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta serta tugas akhir ini semoga bisa menjadi awal kesuksesan bagi penulis pada langkah selanjutnya. Aamiin.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Surakarta, November 2020

Penulis

DWI ISLAMIYATI

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing dan *Tunneling Incentive* pada indikasi perusahaan melakukan transfer pricing. Penelitian ini menggunakan sampel berjumlah 12 perusahaan yang terdapat pada sektor perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2016-2018 dengan jumlah data yang diperoleh sebanyak 36 data. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan linier regresi berganda, sedangkan uji asumsi klasik menggunakan uji normalitas, uji multikolinieritas, uji autokorelasi dan uji heterokedastisitas, yang digunakan untuk menilai keabsahan persamaan regresi selain itu terdapat uji t, uji F pada level signifikan 5% dan koefisien determinasi.

Hasil dari penelitian dapat disimpulkan bahwa dalam uji t diperoleh variabel Mekanisme Bonus (MB) dan *Tunneling Incentive* (TI) tidak berpengaruh terhadap *Transfer Pricing* sedangkan variabel Pajak (PJ), Ukuran Perusahaan (UP), Kepemilikan Asing (KA) berpengaruh terhadap *Transfer Pricing* (TP).

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

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of Tax, Bonus Mechanism, Company Size, Foreign Ownership, and Tunneling Incentive on indication to performs transfer pricing. This study uses a sample of 12 companies in the Manufact companies listed on the IDX in 2016-2018 with 36 data collected. The sampling method in this study was to use purposive sampling method. The analysis technique in this research is to use multiple linear regression, while the classical assumption test uses the normality test, multicollinearity test, autocorrelation test and heteroscedasticity test, which are used to assess the validity of the regression equation besides the t test, F test at a significant level of 5% and coefficient of determination.

The results of the study can be concluded that in the t test, the variables of Bonus Mechanism (MB), Tunneling Incentive (TI) have no effect indication to performtransfer pricing. While Tax (PJ), Company Size (UP), Foreign Ownership (KA) has an effect on indication to performs transfer pricing.

Keywords: *Tax, Bonus Mechanism, Company Size, Foreign Ownership, and Tunneling Incentive, Transfer Pricing.*

DAFTAR ISI

	Halaman
JUDUL	i
PERSETUJUAN	ii
PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	7

D. Manfaat Penelitian	8
E. Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori.....	11
1. Teori Keagenan	11
2. Teori Akuntansi Positif	12
3. <i>Transfer Pricing</i>	13
4. Pajak.....	14
5. Mekanisme Bonus.....	14
6. Ukuran Perusahaan.....	16
7. Kepemilikan Asing.....	17
8. <i>Tunneling Incentive</i>	18
B. Penelitian Terdahulu	18
C. Kerangka Pemikiran.....	22
D. Pengembangan Hipotesis	22
1. Pengaruh Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i>	22
2. Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap <i>Transfer Pricing</i>	23
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Transfer Pricing</i>	24
4. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Transfer Pricing</i>	25
5. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	28
A. Desain Penelitian.....	28

B. Populasi, Sampel dan Metode Sampel	28
C. Data dan Sumber Data	30
D. Definisi Operasional Variabel.....	30
1. Variabel Dependen (Y) yaitu	
<i>Transfer Pricing</i>	30
2. Variabel Independen	31
a. Pajak	31
b. Mekanisme bonus.....	31
c. Ukuran perusahaan	32
d. Kepemilikan asing.....	32
e. <i>Tunneling incentive</i>	33
E. Metode Analisis Data.....	33
1. Analisis Statistik Deskriptif	33
2. Uji Asumsi Klasik	34
a. Uji Normalitas.....	34
b. Uji Multikolinearitas	34
c. Uji Heterokedastisitas	35
d. Uji Autokorelasi	35
3. Pengujian Hipotesis.....	36
a. Uji t.....	36
b. Uji F	36
c. Uji Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	37
4. Analisis Regresi Linier Berganda	37

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	39
A. Hasil Penelitian	39
B. Analisis Data	39
1. Analisis Statistik Deskriptif	39
2. Uji Normalitas.....	43
3. Multikolinieritas.....	44
4. Heteroskedastisitas.....	45
5. Autokorelasi	46
C. Uji Hipotesis.....	47
1. Uji t.....	47
2. Uji F	48
3. Uji Koefisien Determinasi Berganda	49
D. Uji Regresi Linear Berganda.....	50
1. Konstanta sebesar -0,584	50
2. $b_1 = 0,282$	51
3. $b_2 = -0,001$	51
4. $b_3 = 0,020$	51
5. $b_4 = -0,141$	52
6. $b_5 = 0,127$	52
E. Pembahasan.....	52
1. Pengaruh Pajak terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan <i>Transfer Pricing</i>	53

2. Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan <i>Transfer Pricing</i>	53
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan <i>Transfer Pricing</i>	54
4. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan <i>Transfer Pricing</i>	55
5. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan <i>Transfer Pricing</i>	56
BAB V PENUTUP.....	58
A. Simpulan	58
B. Keterbatasan Penelitian.....	59
C. Saran.....	59

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	22
-------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penelitian terdahulu	19
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	39
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	44
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	45
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	46
Tabel 4.7 Hasil Uji t	47
Tabel 4.8 Hasil Uji F	48
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Adjusted R²</i>	49
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar perusahaan sampel

Lampiran 2 Data *Transfer Pricing* Perusahaan Sampel

Lampiran 3 Data Pajak Perusahaan Sampel

Lampiran 4 Data Mekanisme Bonus Perusahaan Sampel

Lampiran 5 Data Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Sampel

Lampiran 6 Data Kepemilikan Asing Perusahaan Sampel

Lampiran 7 Data *Tunneling Incentive* Perusahaan Sampel

Lampiran 8 *Statistik Deskriptive*

Lampiran 9 Uji Normalitas

Lampiran 10 Uji Multikolinieritas

Lampiran 11 Uji Heterokedastisitas

Lampiran 12 Uji Autokorelasi

Lampiran 13 Uji t

Lampiran 14 Uji F

Lampiran 15 Uji *Ajusted R²*

Lampiran 16 Uji Regresi Linear Berganda