

PENGARUH TARIF PAJAK PENGHASILAN,
MEKANISME BONUS DAN *TUNNELING*
INCENTIVE TERHADAP KEPUTUSAN
TRANSFER PRICING



OLEH:
LENNI SETYAWATI
3203014248

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PENGARUH TARIF PAJAK PENGHASILAN,
MEKANISME BONUS DAN *TUNNELING INCENTIVE*
TERHADAP KEPUTUSAN
TRANSFER PRICING

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
LENNI SETYAWATI
3203014248

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa
Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lenni Setyawati

NRP : 3203014248

Judul Skripsi : Pengaruh Tarif Pajak Penghasilan,
Mekanisme Bonus dan *Tunneling Incentive*
Terhadap Keputusan *Transfer Pricing*.

Menyatakan bahwa tugas akhir ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 03 Januari 2018

Yang menvatakan



(Lenni Setyawati)

HALAMAN PERSETUJUAN

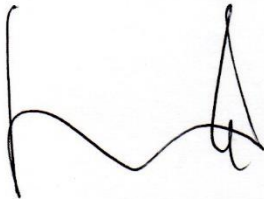
SKRIPSI

PENGARUH TARIF PAJAK PENGHASILAN, MEKANISME BONUS DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*

Oleh:
LENNI SETYAWATI
3203014248

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Pembimbing I,



**Dr. Hartono Rahardjo, M.Com.,
MM.,Ak.,CA**

Tanggal: 2/1 2018

Pembimbing II,



**Peggy Delita Merinda,
S.Pd., M.Pd**

Tanggal: 3 Januari 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Lenni Setyawati NRP 3203014248.

Telah diuji pada tanggal 26 Januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak.

Mengetahui:

Dekan

Ketua Jurusan



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. NIK. 321.99.0370



S. Patricia Febriana D., SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan trima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Hartono Rahardjo, M.Com, MM, Ak, CA. selaku Dosen Pembimbing I dan Peggy Delita Merinda, S.Pd., M.Pd selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan waktu, tenaga, pikiran dan dukungan untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Pimpinan dan Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

6. Orang tua penulis serta seluruh keluarga besar penulis yang memberikan dukungan baik secara moral, materiil, kasih sayang, serta nasihat yang berguna.
7. Teman-Teman, khususnya AJiKeLeS crew(Andre, Jimmy, Keren, Edwin, Shella), teman-teman lab yang telah membantu dan memberikan masukan, Andreas Nathaniel sebagai teman dekat, serta teman-teman lain yang telah menjadi teman seperjuangan dikampus Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
8. Pihak-pihak yang merasa berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu atas doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang dapat membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, Januari 2018

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu.....	10
2.2 Landasan Teori	16
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	27
2.4 Model Penelitian.....	32

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian	33
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.3 Jenis dan Sumber Data	36
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data	36
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	37
3.6 Teknik Analisis Data	37

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Karakteristik Objek Penelitian	42
4.2 Diskripsi Data	43
4.3 Analisis Data	46
4.4 Pembahasan	52

BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	57
5.2 Keterbatasan	58
5.3 Saran	59

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu dan Sekarang.....	15
Tabel 2.2. Ketentuan Tarif Pajak Badan Dalam Negeri dan Bentuk Usaha Tetap	20
Tabel 2.3. Ketentuan Tarif Pajak Penghasilan untuk Badan Usaha.....	21
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel	42
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.3. Distribusi Frekuensi Variabel Dependen	46
Tabel 4.4. Menilai Model Fit tanpa Variabel Independen	47
Tabel 4.5. Menilai Model Fit dengan Variabel Independen	47
Tabel 4.6. Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit</i>	48
Tabel 4.7. Uji <i>Nagelkerke R Square</i>	49
Tabel 4.8. Tabel Klasifikasi.....	49
Tabel 4.9. Uji Variabel Independen dalam Persamaan Regresi	50

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian	32

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian dan Kode Perusahaan
- Lampiran 2. Data *Transfer Pricing* Perusahaan Sampel
- Lampiran 3. Data Nilai ETR, Mekanisme Bonus dan Persentase Kepemilikan Saham Perusahaan Sampel
- Lampiran 4. Hasil Statistik Deskriptif dan Distribusi Frekuensi
- Lampiran 5. Hasil Uji Model Fit Tanpa Variabel Independen
- Lampiran 6. Hasil Uji Model Fit Dengan Variabel Independen
- Lampiran 7. Hasil Uji *Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit*
- Lampiran 8. Hasil Uji Koefisien Determinasi (*Nagelkerke R Square*)
- Lampiran 9. Hasil Uji Ketepatan Klasifikasi
- Lampiran 10. Hasil Pengujian Hipotesis

ABSTRAK

Tidak adanya batasan ekonomi antar negara mendorong perusahaan nasional berkembang menjadi perusahaan multinasional. Banyaknya perusahaan multinasional dapat menyebabkan munculnya masalah *transfer pricing*. Sehingga negara memiliki peraturan *transfer pricing* masing-masing. Ada beberapa motivasi yang mendasari pertama tarif pajak yang berbeda disetiap negara, kedua kompensasi bonus atas keuntungan yang diperoleh perusahaan dan yang ketiga *tunneling incentive*.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh tarif pajak penghasilan, mekanisme bonus, *tunneling incentive* terhadap keputusan *transfer pricing* perusahaan. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar BEI 2009-2012. Data penelitian ini dianalisis menggunakan analisis regresi logistik. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa tarif pajak penghasilan tidak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*, sedangkan mekanisme bonus dan *tunneling incentive* berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*.

Kata Kunci: Tarif pajak penghasilan, mekanisme bonus, *tunneling incentive* dan *transfer pricing*.

ABSTRACT

The absence of economic limits between countries encourages national companies to developing into multinational companies. many multinational corporations can lead appearance to the issue of transfer pricing. So the state has regulations transfer pricing each. There are several motivations underlying the first different tax rates in each country, the both bonus compensation for the profits earned by the company and the third incentive tunneling.

This study aims to examine and analyze the effect of income tax rates, bonus mechanisms and tunneling incentive to of corporate transfer pricing decisions. The population in this study is manufacturing companies listed BEI 2009-2012. The data of this study were analyzed using logistic regression analysis. The results of this study indicate that the income tax rate does not affect the transfer pricing decision, while the bonus mechanism and tunneling incentive affect the transfer pricing decision.

Keywords: *Income tax rate, bonus mechanism, incentive tunneling and transfer pricing.*