

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, *TUNNELING*
INCENTIVE, DAN MEKANISME BONUS
TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER*
PRICING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI
BURSA EFEK
INDONESIA**



OLEH:
SELLA GRACEYA PUTRI HERMANTO

3203016127

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020**

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, *TUNNELING
INCENTIVE*, DAN MEKANISME BONUS
TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER
PRICING* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI
BURSA EFEK
INDONESIA

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

OLEH:
SELLA GRACEYA PUTRI HERMANTO
3203016127

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, *TUNNELING*
INCENTIVE, DAN MEKANISME BONUS
TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER*
PRICING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI
BURSA EFEK
INDONESIA

Oleh:
SELLA GRACEYA PUTRI HERMANTO
3203016127

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,



Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA.
NIDN. 0730128502
Tanggal: 6 Januari 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Sella Graceya Putri Hermanto NRP 3203016127
Telah diuji pada tanggal 15 Januari 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA.
NIDN. 0730128502

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D., SE., M.A.
NIDN. 0711028601

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sella Graceya Putri Hermanto

NRP : 3203016127

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, *Tunneling Incentive*, dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan bahwa skripsi 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 Unika 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, 6 Januari 2020

Yang menyatakan



(Sella Graceya Putri H.)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena berkat anugerah dan kasih karunia-Nya, penulis mampu menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak, *Tunneling Incentive*, dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapat gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyelesaian skripsi ini tidak dapat berhasil tanpa adanya bimbingan, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak.

Penulis ingin menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., M.A. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA. selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan pengarahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Orang tua dan saudara penulis yang selalu memberikan dukungan dan doa agar dapat terselesaikan skripsi ini.
5. Teman-teman yang selalu memberikan semangat dan pengalaman yang berharga selama kuliah.

Penulis menyadari penulisan skripsi ini tidak sempurna dan masih terdapat kelemahan, oleh karena itu penulis dengan lapang hati menerima kritik dan saran yang membangun untuk memperbaiki skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan wawasan dan manfaat bagi para pembaca.

Surabaya, 6 Januari 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK	xi
 BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi	7
 BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	8
2.2. Penelitian Terdahulu	17
2.3. Pengembangan Hipotesis	23
2.4. Model Penelitian	25
 BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	26
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	26
3.3. Jenis dan Sumber Data	28
3.4. Metode Pengumpulan Data	28
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan	28
3.6. Analisis Data	28
 BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	32
4.2. Deskripsi Data	32
4.3. Analisis Data	34
4.4. Pembahasan.....	36
 BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	39
5.2. Keterbatasan	39
5.3. Saran.....	40

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	21
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel	32
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif	33
Tabel 4.3. Frekuensi Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	33
Tabel 4.4. Hasil Uji Keseluruhan Model	35
Tabel 4.5. Hasil Uji Kelayakan Model	35
Tabel 4.6. Uji Koefisien Determinasi	35
Tabel 4.7. Pengujian Hipotesis Penelitian	36

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian	25

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Data Perencanaan Pajak
- Lampiran 3. Data Tunneling Incentive
- Lampiran 4. Data Mekanisme Bonus
- Lampiran 5. Data Transfer Pricing
- Lampiran 6. Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 7. Frekuensi Keputusan Trasfer Pricing
- Lampiran 8. Uji Keseluruhan Model
- Lampiran 9. Uji Kelayakan Model
- Lampiran 10. Uji Koefisien Determinasi
- Lampiran 11. Hasil Pengujian Hipotesis

ABSTRAK

Perkembangan perekonomian membuat perusahaan multinasional bermunculan diberbagai negara terutama di Indonesia. Perusahaan multinasional banyak yang memanfaatkan praktik *transfer pricing* untuk memperoleh keuntungan pribadi. Perusahaan yang melakukan perencanaan pajak akan melakukan *transfer pricing* untuk dapat meminimalkan pembayaran pajak perusahaan. *Tunneling incentive* yang dinyatakan dengan presentase kepemilikan saham asing sebesar 20% atau lebih akan mempengaruhi manajemen dalam pengambilan keputusan *transfer pricing* perusahaan. Mekanisme bonus yang ditentukan pada besarnya laba perusahaan akan membuat perusahaan melakukan manajemen laba dengan melakukan *transfer pricing*.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh perencanaan pajak, *tunneling incentive* dan mekanisme bonus terhadap keputusan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Variabel independen dalam penelitian ini adalah perencanaan pajak, *tunneling incentive*, dan mekanisme bonus. Objek penelitian yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2017. Sampel yang digunakan dalam penelitian sebanyak 75 perusahaan yang dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Desain penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan pengujian hipotesis. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah metode dokumentasi yang didapat dari *website* Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah regresi logistik.

Hasil penelitian ini menunjukkan perencanaan pajak berpengaruh positif terhadap keputusan *transfer pricing*, sedangkan *tunneling incentive* dan mekanisme bonus tidak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*.

Kata Kunci: *Transfer Pricing*, Perencanaan Pajak, *Tunneling Incentive* dan Mekanisme Bonus

ABSTRACT

The Effect of Tax Planning, Tunneling Incentives, Bonus Mechanisms on Transfer Pricing Decisions on Manufacturing Companies Listed on The Indonesian Stock Exchange

Economic development has made multinational companies appear in various countries, especially in Indonesia. Many multinational companies use transfer pricing practices to obtain personal benefits. Companies that carry out tax planning will do transfer pricing to be able to minimize corporate tax payments. Tunneling incentives expressed as a percentage of ownership of foreign shares of 20% or more will affect management in the decision making of transfer pricing companies. The bonus mechanism that is determined by the amount of the company's profit will make the company do earnings management by doing transfer pricing.

This study aims to examine and analyze the effect of tax planning, tunneling incentives and bonus mechanisms on transfer pricing decisions on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The independent variables in this study are tax planning, tunneling incentives, and bonus mechanisms. The object of research used was manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2015-2017 period. Samples used in the study were 75 companies selected by purposive sampling technique. The research design used is a quantitative method with hypothesis testing. The data collection method used is the documentation method obtained from the Indonesia Stock Exchange website. The data analysis technique used in this study is logistic regression.

The results of this study indicate that tax planning has a positive effect on transfer pricing decisions, while tunneling incentives and bonus mechanisms do not affect transfer pricing decisions.

Keyword: Transfer Pricing, Tax Planning, Tunneling Incentive, and Bonus Mechanism