

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERENCANAAN
PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE* DAN *BONUS PLAN*
TERHADAP *TRANSFER PRICING* PADA
PERUSAHAAN MULTINASIONAL
INDONESIA DAN MALAYSIA
PADA TAHUN
2016-2017



OLEH:
SILVESTER PASCALIA INDAH KURNIASARI
3203016298

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERENCANAAN
PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE* DAN *BONUS PLAN*
TERHADAP *TRANSFER PRICING* PADA
PERUSAHAAN MULTINASIONAL
INDONESIA DAN MALAYSIA
PADA TAHUN
2016-2017

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

OLEH:
SILVESTER PASCALIA INDAH KURNIASARI
3203016298

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

HALAMAN PERSETUJUAN

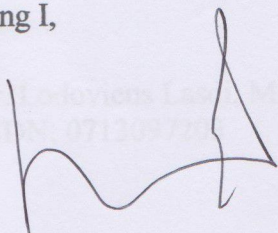
SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERENCANAAN
PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE* DAN *BONUS PLAN*
TERHADAP *TRANSFER PRICING* PADA
PERUSAHAAN MULTINASIONAL
INDONESIA DAN MALAYSIA
PADA TAHUN
2016-2017

Oleh:
SILVESTER PASCALIA INDAH KURNIASARI
3203016298

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,

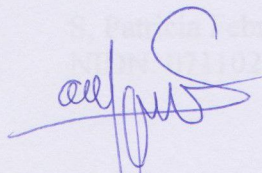


(Dr. Hartono Rahardjo, M.Com.,MM.,Ak.)

NIDN: 8885560018

Tanggal: 6/1/2020

Pembimbing II,



(Sofian, SE., MBA.)

NIDN: 0714098905

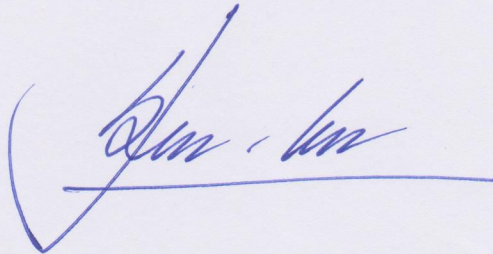
Tanggal: 6/1/2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Silvester Pascalia Indah Kurniasari NRP 3203016298

Telah diuji pada tanggal 15 Januari 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI.
NIDN: 0713097203

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI.
NIDN: 0713097203

Ketua Jurusan,



S, Patricia Febrina D., SE., MA.
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 : Silvester Pascalia Indah Kurniasari

NRP : 3203016298

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Perencanaan Pajak,
Tunneling Incentive dan *Bonus Plan* Terhadap *Transfer Pricing* pada Perusahaan Multinasional Indonesia dan Malaysia pada Tahun 2016-2017.

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, 20 Desember 2019

Yang menyatakan



(Silvester Pascalia Indah Kurniasari)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas kasih karunia-Nya dan atas penyertaan-Nya yang diberikan selama proses penulisan skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyelesaian skripsi ini tak lepas dari pengaruh serta dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina D, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah meluangkan waktu dalam mengarahkan mahasiswa dan membantu memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Dr. Hartono Rahardjo, M.Comm.,MM.,Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya dalam memberikan bantuan, saran, serta bimbingan kepada peneliti sehingga penyusunan skripsi ini dapat selesai dengan baik dari awal sampai akhir.
4. Sofian, SE., MBA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya dalam memberikan bantuan, saran, serta bimbingan kepada peneliti sehingga penyusunan skripsi ini dapat selesai dengan baik dari awal sampai akhir.
5. Dr. Teodora Winda Mulia S.E.,M.Si. Dosen Wali yang telah membantu peneliti dari awal semester hingga akhir dalam bidang akademis.
6. Seluruh Dosen di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu selama perkuliahan berlangsung.
7. Kepada kedua orang tua penulis, Florentina S. R. dan Rudi Kurniawan yang telah memberikan dukungan secara moril, materil dan doa yang tiada henti dipanjatkan.

8. Kepada keluarga penulis Chyntia, Lisa, Om Heri, Tante Diana, Bude Lusi, Kakung yang telah memberikan penghiburan dan semangat agar penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik. Teristimewa almarhum Nenek dan Kakek.
9. Sahabat seperjuangan kuliah, Eka Nurnaningsih, Veronica Puspitasari, Ester Putri, Clara Noviana yang terus menyemangati dan memotivasi serta membantu penulis.
10. Teman-teman SMA khususnya Tita, Sonya dan Venna membantu dan memberi semangat dalam proses skripsi.
11. Teman-teman seperjuangan dan sedosen pembimbing Pak Hartono dan Pak Sofian.
12. Teman-teman anggota UKM IV/Kementrian Sosial yaitu Sherly, Tama, Mones, Natalia yang telah memberikan banyak pengalaman, pelajaran dan *team work* selama masa aktif dalam organisasi mahasiswa.
13. Bapak Dhito, Bapak Yogi dan Ibu Sinta serta teman-teman magang di PT. Raja Beton Indonesia Monesia dan Vivi dan Bang Sai yang telah memberikan pengalaman dan memberikan semangat selama proses skripsi.
14. Seluruh teman dan pihak-pihak berkepentingan yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terimakasih atas partisipasi, bantuan serta dukungannya.

Penulis sangat menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih memiliki kekurangan, oleh karena itu segala saran dan kritik akan sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua.

Surabaya, 01 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.....	viii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK	xi
 BAB 1. PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi	9
 BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	 11
2.1 Landasan Teori	11
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Pengembangan Hipotesis	30
2.4 Rerangka Penelitian.....	35
 BAB 3. METODE PENELITIAN.....	 36
3.1 Desain Penelitian	36
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	36
3.3 Jenis dan Sumber data	40

3.4.	Metode Pengumpulan Data	40
3.5.	Populasi, Sampel dan Teknik Penyampelan.....	40
3.6.	Analisis Data	41
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN		45
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	45
4.2	Deskripsi Data	46
4.3	Hasil Analisis Data	52
4.4	Pembahasan	58
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN		68
5.1	Simpulan.....	68
5.2	Keterbatasan	70
5.3	Saran	70

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Tabel Penelitian Terdahulu	28
Tabel 4.1. Tabel Kriteria Pemilihan Sampel.....	44
Tabel 4.2. Tabel Statistik Deskriptif Perusahaan Indonesia	45
Tabel 4.3. Tabel Deskriptif Frekuensi <i>Transfer Pricing</i> Indonesia	47
Tabel 4.4. Tabel Statistik Deskriptif Perusahaan Malaysia	48
Tabel 4.5. Tabel Deskriptif Frekuensi <i>Transfer Pricing</i> Malaysia	50
Tabel 4.6. Tabel Statistik Deskriptif Perusahaan Indonesia dan Malaysia	50
Tabel 4.7. Tabel Deskriptif Frekuensi <i>Transfer Pricing</i> Indo-Malaysia ..	52
Tabel 4.8. Tabel Perolehan Nilai $-2 \log \text{likelihood}$	53
Tabel 4.9. Tabel Perolehan Nilai Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i>	53
Tabel 4.10. Tabel Perolehan Nilai <i>Nagel R Square</i>	54
Tabel 4.11. Tabel Hasil Regresi Logistik Perusahaan Indonesia.....	55
Tabel 4.12. Tabel Hasil Regresi Logistik Perusahaan Malaysia.....	56
Tabel 4.13. Tabel Hasil Regresi Logistik Indonesia Malaysia	57

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Statistik Deskriptif (Perusahaan Indonesia, Malaysia, dan Gabungan)
- Lampiran 3. Hasil Analisis Regresi Logistik (Perusahaan Indonesia)
- Lampiran 4. Hasil Analisis Regresi Logistik (Perusahaan Malaysia)
- Lampiran 5. Hasil Analisis Regresi Logistik (Perusahaan Indonesia dan Malaysia)

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Penelitian	35

ABSTRAK

Pertumbuhan ekonomi dunia di era globalisasi memperkuat persaingan global antar perusahaan. Hal tersebut menjadi ancaman yang cukup kuat bagi perusahaan, dalam hal ini perusahaan harus melakukan strategi dengan melakukan inovasi maupun dengan ekspansi agar dapat bersaing ditengah kuatnya persaingan usaha serta tetap mampu mempertahankan atau memperluas pasar. Pada upaya ekspansinya, perusahaan multinasional akan lebih mengarah untuk menjalankan bisnisnya dengan cara menerapkan rencana *cost revenue profit* yang mampu mengukur serta menilai kinerja pada tiap unit atau divisi, oleh karena itu untuk mengatasi kendala tersebut maka perusahaan multinasional umumnya akan menerapkan metode *transfer pricing* yang berguna sebagai alat transfer barang maupun jasa atas transaksi yang terjadi antar pihak yang berafiliasi yang mampu melingkupi berbagai wilayah kedaulatan negara

Penelitian ini menggunakan desain penelitian kuantitatif dengan obyek penelitian yaitu perusahaan multinasional Indonesia dan Malaysia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan Bursa Efek Malaysia (MYX) dan perolehan data didapat dari laporan keuangan. Pemilihan sampel penelitian digunakan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dengan pengolahan data menggunakan analisis regresi logistik.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif bagi perusahaan Malaysia sedangkan bagi perusahaan Indonesia dan perusahaan Indonesia-Malaysia tidak memiliki pengaruh, variabel perencanaan pajak memiliki pengaruh positif bagi perusahaan Indonesia sedangkan untuk perusahaan Indonesia-Malaysia dan Malaysia tidak memiliki pengaruh, variabel *tunneling incentive* memiliki pengaruh positif bagi perusahaan Indonesia dan Indonesia-Malaysia sedangkan untuk perusahaan Malaysia tidak memiliki pengaruh, variabel *bonus plan* tidak memiliki pengaruh bagi perusahaan Indonesia, Malaysia maupun Indonesia-Malaysia.

Kata Kunci: *transfer pricing, ukuran perusahaan, perencanaan pajak, tunneling incentive, bonus plan*

Effects of Company Sizes, Tax Planning, Tunneling Incentive and Bonus Plan on Transfer Pricing in Multinational Company Indonesia and Malaysia in The Year of 2016-2017

World economic growth in the era of globalization strengthens global competition among corporations. This is a strong threat to the company, in this case the company must conduct a strategy by doing innovation and with expansion in order to compete amid the strong competition and still be able to maintain or Expanding the market. In an expansion effort, multinational companies will be more likely to run their business by implementing a plan of cost revenue profit that can measure and assess performance in each unit or division, therefore to overcome the constraints Multinational companies will generally apply method of transfer pricing which is useful as a tool of transfer of goods and services for transactions that occur between the affiliated parties that can cover various areas of sovereignty of the country.

This research uses quantitative research design with research object which is Indonesia and Malaysia multinational company listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) and Stock exchange of Malaysia (MYX) and data acquisition obtained from financial report. The selection of research samples was used using the Purposive sampling method with data processing using logistic regression analysis.

The results of this study showed that the size variables of the company have a positive influence for Malaysian companies while for Indonesian companies and Indonesian-Malaysian companies have no influence, the tax planning variables have a positive influence For Indonesian companies while for joint companies and Malaysia has no influence, variable tunneling incentive has a positive influence for Indonesian companies and Indonesian-Malaysian while for Malaysian companies have no influence, The variable bonus plan has no influence for Indonesian, Malaysian and Indonesian-Malaysian companies.

Key Words: *transfer pricing, company size, tax planning, tunneling incentive, bonus plan*