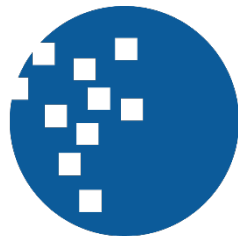


**PENGARUH PAJAK, MEKANISME BONUS,
UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP
*TRANSFER PRICING***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2018-2020)



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

SKRIPSI

Shania Rebecca

0000033628

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG**

2022

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

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2018-2020)



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Shania Rebecca

0000033628

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

TANGERANG

2022

i

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Dengan ini saya,

Nama : Shania Rebecca

Nomor Induk Mahasiswa : 00000033628

Program studi : Akuntansi

Skripsi dengan judul:

Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Tunneling Incentive* terhadap *Transfer Pricing*, merupakan hasil karya saya sendiri bukan plagiat dari karya ilmiah yang ditulis oleh orang lain, dan semua sumber, baik yang dikutip maupun dirujuk, telah saya nyatakan dengan benar serta dicantumkan di Daftar Pustaka.

Jika di kemudian hari terbukti ditemukan kecurangan/penyimpangan, baik dalam pelaksanaan skripsi maupun dalam penulisan laporan skripsi, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan TIDAK LULUS untuk Tugas Akhir yang telah saya tempuh.

Tangerang, 28 Juni 2022



(Shania Rebecca)

UMIN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

HALAMAN PERSETUJUAN

Skripsi dengan judul

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

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2018-2020)

Oleh

Nama : Shania Rebecca
NIM : 00000033628
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis

Telah disetujui untuk diajukan pada

Sidang Ujian Skripsi Universitas Multimedia Nusantara

Tangerang, 24 Juni 2022

Pembimbing



Ledyak Akmal Syaflet Bandaro S.E., MM., CPIA, CRMP
0314087404

Ketua Program Studi Akuntansi



Stefanus Ariyanto, S.E., M. Ak, CPSAK

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul

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

Oleh

Nama : Shania Rebecca
NIM : 00000033628
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis

Telah diujikan pada hari Selasa, 28 Juni 2022

Pukul 12.30 s.d 14.35 dan dinyatakan

LULUS

Dengan susunan penguji sebagai berikut.

Ketua Sidang



Harsono Yoewono, S.E., Ak., CA., M.Ak., ACPA
0323027804/071219

Penguji



Stefanus Ariyanto, S.E., M. Ak, CPSAK
0413086903/058417

Pembimbing



Ledy Akmal Syaflet Bandaro S.E., MM., CPIA, CRMP
0314087404

Ketua Program Studi Akuntansi



Stefanus Ariyanto, S.E., M. Ak, CPSAK

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas kasih dan penyertaannya hingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“PENGARUH PAJAK, MEKANISME BONUS, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP *TRANSFER PRICING* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2018-2020)”**. Tujuan dari penyusunan skripsi ini adalah sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Universitas Multimedia Nusantara.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan dukungan yang diberikan dari berbagai pihak, sehingga penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, karena telah menyertai dan memberikan kekuatan kepada penulis, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Mama, papa, kakak Laura, dan abang Kevin atas doa, semangat, dan perhatian yang telah diberikan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Ledyak Akmal, sebagai Pembimbing pertama yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi atas terselesainya skripsi ini
4. Bapak Stefanus Ariyanto, selaku Ketua Program Studi Universitas Multimedia Nusantara dan pembimbing akademik.
5. Teman-teman penulis, Zahwa, Rinda, Cut, Raisah, Citta, Ninda, Shella, Vivian, atas perhatian dan dukungan selama penyusunan skripsi ini.
6. Opung, tante, om, dan sepupu-sepupu penulis yang telah memberikan perhatian kepada penulis.
7. Seluruh pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, serta memiliki banyak kekurangan dan kelemahan akibat keterbatasan penulis. Untuk segala

kerendahan hati penulis siap menerima kritikan dan saran yang bersifat membangun bagi penulis.

Akhir kata, kepada semua pihak yang telah membantu terwujudnya skripsi ini, semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu melimpahkan berkat dan karunia-Nya. Terima kasih.

Tangerang, 24 Juni 2022



Shania Rebecca



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

Shania Rebecca

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh pajak, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *tunneling incentive* terhadap *transfer pricing*, baik secara parsial maupun simultan.

Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2020. Sampel dipilih berdasarkan metoda *purposive sampling*. Data sekunder yang digunakan dalam penelitian ini dianalisa menggunakan metode regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini adalah (1) Ukuran Perusahaan yang diproksikan dengan *ln Total Assets (SIZE)* dan *Tunneling Incentive (TUN)* berpengaruh negatif terhadap *transfer pricing*, (2) Pajak yang diproksikan dengan *Effective Tax Rate (ETR)*, Mekanisme Bonus (MB), dan Profitabilitas yang diproksikan dengan *Return on Assets (ROA)* tidak berpengaruh signifikan terhadap *transfer pricing* dan (3) Pajak yang diproksikan dengan *Effective Tax Rate (ETR)*, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan yang diproksikan dengan *ln Total Assets (SIZE)*, Profitabilitas yang diproksikan dengan *Return on Assets (ROA)*, dan *Tunneling Incentive (TUN)* secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *transfer pricing*.

Kata kunci: Mekanisme Bonus, Pajak, Profitabilitas, *Transfer Pricing*, *Tunneling Incentive*, Ukuran Perusahaan

U N I V E R S I T A S
M U L T I M E D I A
N U S A N T A R A

***The Effect of Tax, Bonus Mechanisms, Firm Size, Profitability, and
Tunneling Incentive on Transfer Pricing***

Shania Rebecca

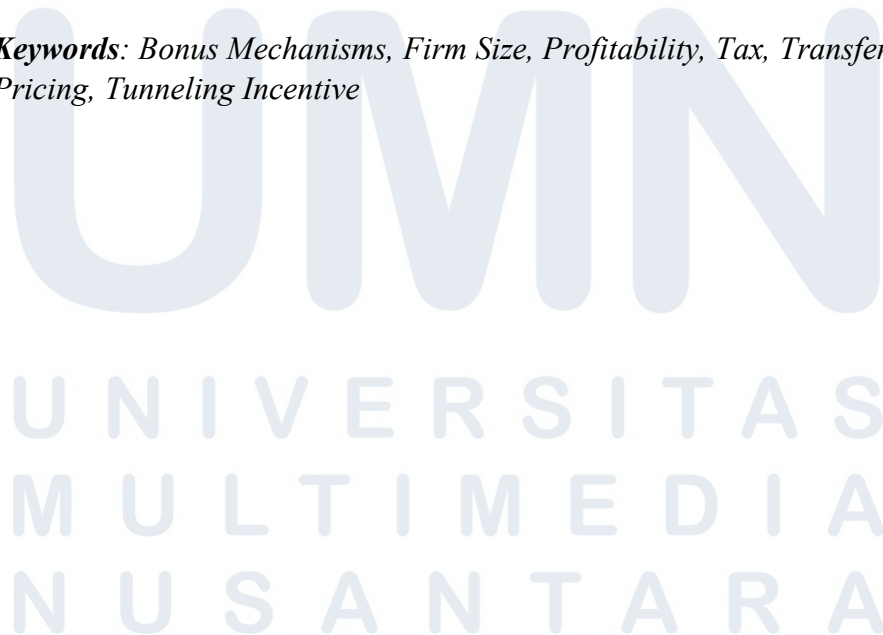
ABSTRACT (English)

The objectives of this research is to examine the effect of tax, bonus mechanisms, firm size, profitability, and tunneling incentinve on transfer pricing.

The object of this research were manufacturing companies which were listed at Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2018-2020. Sample selected using purposive sampling method. Secondary data which used in this research analyzed by using multiple linear regression method.

The resul of this research were (1) Firm Size which is proxied by ln Total Assets and Tunneling Incentive (TUN) has a significant negative effect on transfer pricing, (2) Tax which is proxied by Effective Tax Rate (ETR), Bonus Mechanisms (MB), and Profitability which is proxied by return on assets (ROA) has no significant effect on transfer pricing, (3) Tax which is proxied by Effective Tax Rate (ETR), Bonus Mechanisms (MB), Firm Size which is proxied by ln Total Assets, Profitability which is proxied by return on assets (ROA), and Tunneling Incentive (TUN) simultaneously have significant effect on transfer pricing.

Keywords: Bonus Mechanisms, Firm Size, Profitability, Tax, Transfer Pricing, Tunneling Incentive



DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT (English).....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Batasan Masalah.....	19
1.3 Rumusan Masalah.....	19
1.4 Tujuan Penelitian.....	20
1.5 Manfaat Penelitian.....	20
1.6 Sistematika Penulisan.....	21
BAB II LANDASAN TEORI.....	23
2.1 Teori Agensi (Agency Theory).....	23
2.2 Transfer Pricing.....	24
2.3 Pajak.....	34
2.4 Pengaruh Pajak Terhadap Transfer Pricing.....	47
2.5 Mekanisme Bonus.....	48
2.6 Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing.....	49
2.7 Ukuran Perusahaan.....	50
2.8 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing.....	53
2.9 Profitabilitas.....	53

2.10 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Transfer Pricing.....	55
2.11 Tunneling Incentive.....	56
2.12 Pengaruh Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing.....	57
2.13 Model Penelitian.....	59
BAB III METODE PENELITIAN.....	60
3.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	60
3.2 Metode Penelitian.....	60
3.3 Variabel Penelitian.....	61
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	64
3.5 Teknik Pengambilan Sampel.....	65
3.6 Teknik Analisis Data.....	65
BAB IV	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	71
4.2 Analisis dan Pembahasan.....	73
BAB V	
5.1 Simpulan.....	95
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	96
5.3 Saran.....	97
5.4 Implikasi.....	97
DAFTAR PUSTAKA.....	98



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Rincian Pengambilan Sampel Penelitian.....	72
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	73
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas menggunakan Kolmogorov-Smirnov.....	76
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas menggunakan Kolmogorov-Smirnov setelah transformasi.....	80
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas.....	81
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	82
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	84
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F)	85
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t.....	86



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Jumlah Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	1
Gambar 1.2 Jumlah Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	2
Gambar 2.1 Model Penelitian.....	59
Gambar 4.1 Grafik Histogram <i>Moderate Positive Skewness</i>	77
Gambar 4.2 Grafik Histogram <i>Substansial Positive Skewness</i>	79
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	83



DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1 Sampel Perusahaan
- LAMPIRAN 2 Perhitungan *Transfer Pricing (TP)*
- LAMPIRAN 3 Perhitungan Pajak (*ETR*)
- LAMPIRAN 4 Perhitungan Mekanisme Bonus (MB)
- LAMPIRAN 5 Perhitungan Ukuran Perusahaan (*SIZE*)
- LAMPIRAN 6 Perhitungan Profitabilitas (*ROA*)
- LAMPIRAN 7 Perhitungan *Tunneling Incentive (TUN)*
- LAMPIRAN 8 Perhitungan Seluruh Variabel
- LAMPIRAN 9 Hasil Pengujian menggunakan SPSS 25
- LAMPIRAN 10 Tabel *Durbin-Watson (DW)*, $\alpha = 5\%$.
- LAMPIRAN 11 *Originality Report Turnitin*
- LAMPIRAN 12 Formulir Konsultasi Skripsi

