

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

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2015-2017)**

***THE INFLUENCE OF TUNNELING INCENTIVE, TAX,
BONUS MECHANISM AND COMPANY SIZE ON TRANSFER PRICING
DECISION***

***(Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange for
the period 2015-2017)***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

ANDRE NUR DIANSYAH

20150420118

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2019

SKRIPSI
**PENGARUH *TUNNELING INCENTIVE*, PAJAK, MEKANISME BONUS,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER
PRICING***
**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2015-2017)**

***THE INFLUENCE OF TUNNELING INCENTIVE, TAX,
BONUS MECHANISM AND COMPANY SIZE ON TRANSFER PRICING
DECISION***



Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing

A blue ink signature of Andan Yuniyanto, consisting of stylized, flowing letters.

ANDAN YUNianto SE., M.Sc, Akt, CA
NIK: 19750716201110 143 079

Tanggal 1 Februari 2019

SKRIPSI
PENGARUH *TUNNELING INCENTIVE*, PAJAK, MEKANISME BONUS,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER*
PRICING
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2015-2017)

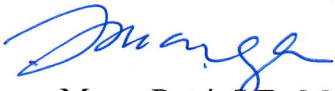
THE INFLUENCE OF TUNNELING INCENTIVE, TAX,
BONUS MECHANISM AND COMPANY SIZE ON TRANSFER PRICING
DECISION
(Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange for
the period 2015-2017)

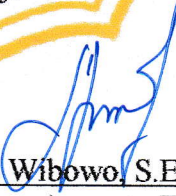
Diajukan oleh

ANDRE NUR DIANSYAH
20150420118


Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 20 Februari 2019
Yang terdiri dari

Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak.,CA.
Ketua Tim Penguji


Caesar Marga Putri, S.E., M.Sc
Anggota Tim Penguji


Sigit Arie Wibowo, S.E., M.Acc., Ak., CA
Anggota Tim Penguji

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta


Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak.,CA.
NIK. 19731218199904143 068

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Andre Nur Diansyah

Nomor Mahasiswa : 20150420118

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH *TUNNELING INCENTIVE*, PAJAK, MEKANISME BONUS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 1 Februari 2019



Andre Nur Diansyah

MOTTO

Terus belajar sampai mendapatkan kebenaran dalam kedamaian.

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk.....

Untuk Ibu dan Ayah tercinta

Saudara-saudara saya tercinta

Almamaterku tercinta

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *tunneling incentive*, pajak, mekanisme bonus dan ukuran perusahaan terhadap keputusan *transfer pricing*. Subjek dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 31 perusahaan yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*.

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan diperoleh hasil bahwa *tunneling incentive* berpengaruh positif terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing*. Pajak tidak berpengaruh terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing*. Mekanisme bonus berpengaruh positif terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing*.

Kata kunci : *tunneling incentive*, pajak, mekanisme bonus, ukuran perusahaan

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of tunneling incentive, tax, bonus mechanism and company size on transfer pricing decision. The subjects in this study were manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2015-2017. The sample in this study amounted to 31 companies selected using the purposive sampling method.

Based on the analysis that have been made the results are the tunneling incentive has a positive effect on the company's decision to conduct transfer pricing. Taxes has no effect on the company's decision to transfer pricing. The bonus mechanism has a positive effect on the company's decision to transfer pricing and the size of the company has no effect on the company's decision to transfer pricing. Keywords : tunneling incentive, tax, bonus mechanism, company size.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Pengaruh *Tunneling Incentive*, Pajak, Mekanisme Bonus, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keputusan *Transfer Pricing***”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat yang harus ditempuh untuk menyelesaikan program sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta di Bantul. Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada :

1. Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., SAS., Ak., CA.. selaku Kaprodi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta di Bantul..
2. Andan Yuniarto S.E., M.Sc, Akt, CA. selaku dosen pembimbing skripsi atas bimbingan dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
3. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta di Bantul.
4. Kedua orang tua dan keluarga besar terima kasih banyak atas segala perhatian, kesabaran, dan kasih sayangnya.
5. Teman-teman seperjuanganku dari semester satu : Adijaya, Rian, Yoqi, Rizal, Aan, Anang, Elva. Terlalu banyak keceriaan yang telah kita lewati selama 4 tahun ini, sukses buat kalian semua. Terima kasih banyak sudah menemaniku hingga detik terakhirku disini.
6. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Tanpa dukungan dari berbagai pihak diatas, maka penulis tidak akan menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Untuk itu dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih. Semoga amal ibadah dan kebaikan yang diberikan mendapatkan imbalan yang setimpal dari Allah SWT. Aamiin.

Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua dan mampu menjadi sedikit tambahan bagi ilmu pengetahuan.

Yogyakarta, Februari 2019

Andre Nur Diansyah

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING..... | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN | iv |
| HALAMAN MOTTO | v |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | vi |
| INTISARI..... | vii |
| ABSTRAK | viii |
| KATA PENGANTAR | ix |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR TABEL..... | xii |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| A. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| B. Batasan Masalah..... | 4 |
| C. Rumusan Masalah | 5 |
| D. Tujuan Penelitian..... | 6 |
| E. Manfaat Penelitian | 7 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 7 |
| A. Landasan Teori..... | 13 |
| B. Pengembangan Hipotesis | 19 |
| C. Model Penelitian | 20 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 20 |
| A. Populasi dan sampel..... | 20 |
| B. Jenis dan sumber data..... | 20 |
| C. Teknik pengambilan sampel | 20 |
| D. Teknik pengumpulan data | 21 |
| E. Definisi operasional dan pengukuran variabel..... | 21 |
| F. Uji Kualitas Data..... | 24 |
| G. Uji Hipotesis dan Analisis Data | 26 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 28 |
| A. Gambaran Umum Obyek/Subyek Penelitian | 28 |

| | |
|---|-----------|
| B. Analisis Deskriptif..... | 29 |
| C. Analisis Regresi Logistik | 30 |
| D. Pengujian Hipotesis..... | 33 |
| E. Koefisien Determinasi | 35 |
| F. Pembahasan | 36 |
| BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN | 40 |
| A. Simpulan | 40 |
| B. Keterbatasan | 40 |
| C. Saran | 41 |
| Daftar Pustaka | 42 |
| Lampiran-lampiran..... | 44 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 4.1 Kriteria sampel penelitian | 28 |
| Tabel 4.2 Statistik Deskriptif | 29 |
| Tabel 4.3 Kriteria sampel penelitia | 31 |
| Tabel 4.4 Nilai-2 Log Likelihood | 31 |
| Tabel 4.5 Analisis Regresi | 32 |
| Tabel 4.6 Pengujian Hipotesis | 34 |
| Tabel 4.7 Koefisien Determinasi..... | 36 |