

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, MEKANISME BONUS
DAN *EXCHANGE RATE* TERHADAP PRAKTIK *TRANSFER PRICING***

**THE INFLUENCE OF TAXES, TUNNELING INCENTIVE, BONUS
MECHANISM AND EXCHANGE RATE TOWARD PRACTICE
TRANSFER PRICING**

SKRIPSI

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



Oleh
RIANITA NURFINA
20150420331

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2019

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Rianita Nurfina

Nomor Mahasiswa : 20150420331

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : “PENGARUH PAJAK, TUNNELING INCENTIVE, MEKANISME BONUS DAN EXCHANGE RATE TERHADAP PRAKTIK 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, 20 Maret 2019

Penulis,

METERAI
TEMPEL
1
AFF6DAFF448687209
6000
RUPIAH
Rianita Nurfina

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr Wb

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat-Nya dalam penulisan skripsi dengan judul **“PENGARUH PAJAK, TUNNELING INCENTIVE, MEKANISME BONUS DAN EXCHANGE RATE TERHADAP PRAKTIK TRANSFER PRICING”**.

Skripsi ini disusun guna untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan strata 1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada :

1. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Alek Murtin, S.E., M.Si., Ak.,CA selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
3. Ibu Fitri Wahyuni, S.E., M.Sc selaku asisten proposal yang telah memberikan arahan serta masukan dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu Dosen Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bimbingan dan masukan selama menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

5. Bapak dan Mama, saudara-saudaraku dan keluarga besar yang senantiasa memberikan doa, dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
6. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir ini.

Akhir kata, tiada yang sempurna di dunia ini karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT. Oleh karena itu, kritik, saran dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Wassalamu'alaikum Wr Wb.

Yogyakarta, 19 Maret 2019

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah	8
C. Rumusan Masalah.....	9
D. Tujuan Penelitian.....	9
E. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJUAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori	11
1. Teori keagenan	11
2. Teori Akuntansi Positif.....	12
3. <i>Transfer Pricing</i>	13
4. Pajak	14
5. <i>Tunneling Incentive</i>	15
6. Mekanisme Bonus	15
7. <i>Exchange Rate</i>	16
8. Perbedaan Sektor Sub Industri Manufaktur.....	17

B.	Hipotesis	18
C.	Model Penelitian.....	27
BAB III	METODE PENELITIAN	29
A.	Objek Penelitian	29
B.	Jenis Data.....	29
C.	Teknik Pengambilan Sampel	29
D.	Teknik Pengumpulan sampel.....	30
E.	Definisi Operasional.....	30
F.	Uji Kualitas Instrumen dan Data	32
G.	Metode Analisis Data	34
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	36
A.	Gambaran Umum	36
B.	Uji Kualitas Instrumen dan Data	37
1.	Uji Statistik Deskriptif.....	37
2.	Uji Kelayakan Regresi	40
3.	Uji kelayakan data (<i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>)	41
3.	Uji keseluruhan model (<i>Overall Model Fit</i>)	43
4.	Uji koefisien determinasi (R^2)	44
5.	Uji Multikolinieritas (<i>correlation matrix</i>)	46
C.	Hasil Penelitian (Uji Hipotesis).....	46
D.	Pembahasan (Interpretasi)	55
BAB V	SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN.....	72
A.	Simpulan.....	72
B.	Saran	73
C.	Keterbatasan Penelitian	74
	DAFTAR PUSTAKA	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	36
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	37
Tabel 4.3 Frekuensi perusahaan melakukan atau tidak melakukan penjualan dengan pihak berelasi.....	40
Tabel 4.4 Uji Kelayakan Regresi.....	41
Tabel 4.5 Uji Kelayakan Data.....	42
Tabel 4.6 Uji Keseluruhan Model	43
Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	45
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 4.9 Hasil Uji pada Sektor Industri dasar kimia	47
Tabel 4.10 Hasil Uji pada Sektor Aneka Industri	47
Tabel 4.11 Hasil Uji pada Sektor Barang Konsumsi.....	47
Tabel 4.12 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Sektor Industri dasar dan kimia	27
Gambar 2 Model Sektor Aneka Industri	28
Gambar 3 Model Sektor Barang Konsumsi.....	28

