

**PENGARUH BEBAN PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE* DAN  
MEKANISME BONUS TERHADAP PENERAPAN *TRANSFER  
PRICING***

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BEI PERIODE 2016-2018)

**SKRIPSI**

**Program Studi Akuntansi – Strata 1**



**NAMA : Ardha Fendyka Satya Sapin**  
**NIM : 041602503125119**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**2020**

**PENGARUH BEBAN PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE* DAN  
MEKANISME BONUS TERHADAP PENERAPAN *TRANSFER  
PRICING***

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BEI PERIODE 2016-2018)

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar**

**SARJANA AKUNTANSI**



OLEH:

**NAMA : Ardha Fendyka Satya Sapin**  
**NIM : 041602503125119**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ardha Fendyka Satya S  
NIM : 041602503125119  
Program Studi : Akuntansi S1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan)

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.



Jakarta, Juli 2020



Ardha Fendyka

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : ARDHA FENDYKA SATYA SAPIN  
NIM : 041602503125119  
JURUSAN : AKUNTANSI  
KONSENTRASI : PERPAJAKAN  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH BEBAN PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE* DAN MEKANISME BONUS TERHADAP PENERAPAN *TRANSFER PRICING* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016 – 2018)

TANGGAL UJIAN : 13 AGUSTUS 2020

Jakarta, 30 Juli 2020

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

(Adolpino Nainggolan, SE., M.Ak)

(Nia Tresnawaty, SE., M.Ak)

Dekan

Ketua Jurusan

(GL. Hery Prasetya, SE., MM)

(Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si)

## LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH BEBAN PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE* DAN  
MEKANISME BONUS TERHADAP PENERAPAN *TRANSFER PRICING*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2016-2018)

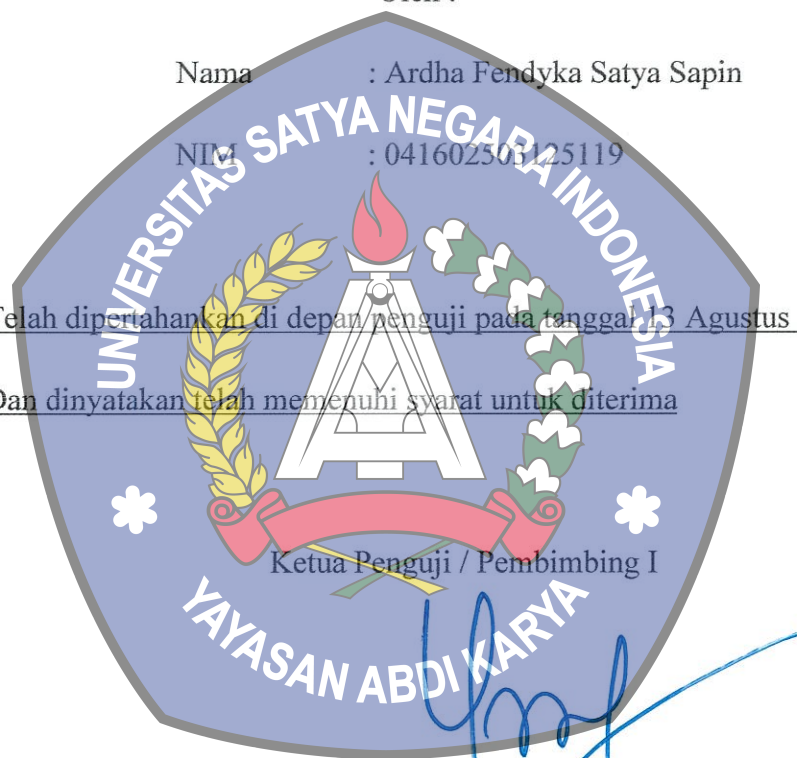
Oleh :

Nama : Ardha Fendyka Satya Sapin

NIM : 041602503125119

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 13 Agustus 2020

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima



Ketua Penguji / Pembimbing I

(Nia Tresnawaty, SE., M.Ak)

Anggota Penguji

(Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si)

Anggota Penguji

(Indira Shinta Dewi, SE., MM., Ak)

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT. atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH BEBAN PAJAK, TUNNELING INCENTIVE DAN MEKANISME BONUS TERHADAP PENERAPAN TRANSFER PRICING** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI tahun 2016-2018)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.

Penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moril maupun material sehingga skripsi ini dapat selesai. Selain itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Rektor Universitas Satya Negara Indonesia, Ibu Dra. Merry L. Panjaitan, MM.,MBA.
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia, Bapak G.L Hery Prasetyo, SE., M.M.
3. Ketua Jurusan Akuntansi Bapak Tagor Darius Sidauruk,SE.,Msi
4. Dosen Pembimbing dalam penyusunan materi skripsi, Ibu Nia Tresnawaty, SE., M.Ak yang telah meluangkan banyak waktu untuk membimbing dan petunjuk dalam penyelesaian skripsi ini sehingga dapat diselesaikan dengan tepat waktu.

5. Bapak Adolpino Nainggolan, SE., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini.
6. Semua Dosen Fakultas Ekonomi beserta Staff TU.
7. Kedua orang tua tercinta yang selalu memberikan support secara moral dan finansial Bapak Erwin Djanto dan Ibu Arfiani
8. Pasangan hidup saya yang memberikan dorongan kuat untuk mengambil kuliah konsentrasi akuntansi ini dan selalu membantu saya dalam keadaan apapun, Anissa Novalina Amd. S.A.P
9. Teman – teman seperjuangan akuntansi angkatan 2016 Universitas Satya Negara Indonesia.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan khususnya bagi peneliti dan pembaca pada umumnya. Dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, saya mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, Juli 2020

Ardha Fendyka

## **ABSTRACT**

*Transfer pricing is the price contained in each product or service from one division that is transferred to another division in the same company or between companies that have a special relationship. But as the company develops, the company will tend to do transfer pricing with the aim of reducing tax costs and will increase company profits.*

*The purpose of this research is to determine the effect of Tax Expenses, Tunneling Incentives and Bonus Mechanisms on the implementation of transfer pricing. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in Period 2016-2018.*

*This research uses secondary data from financial and annual reports from Indonesia Stock Exchange and the Company's Website. The sample of the companies were determined by the purposive sampling method so that 195 data were obtained as samples. Data analysis using logistic regression method and SPSS ver. 22 as a tool.*

*The results showed that partially, the tax expense and tunneling incentive has an effect on the implementation of transfer pricing while the bonus mechanism has no effect. And Simultaneously the tax expense, tunneling incentive and bonus mechanism has an affect the implementation of transfer pricing.*

*Keywords: Tax Expense, Tunneling Incentive, Bonus Mechanism and Transfer Pricing*





## ABSTRAK

*Transfer pricing* adalah harga yang terkandung pada setiap produk atau jasa dari satu divisi yang di transfer ke divisi yang lain dalam perusahaan yang sama atau antar perusahaan yang mempunyai hubungan istimewa. Namun seiring berkembangnya perusahaan, maka perusahaan akan cenderung melakukan *transfer pricing* dengan tujuan untuk menekan biaya pajak dan akan meningkatkan laba perusahaan.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh Beban Pajak, *Tunneling Incentive* dan mekanisme bonus terhadap penerapan *transfer pricing*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2018.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang berasal dari laporan keuangan Bursa Efek Indonesia dan Website Perusahaan. Perusahaan Sampel ditentukan dengan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 195 data yang dijadikan sampel. Analisis data menggunakan metode analisis regresi logistik dengan bantuan sistem SPSS versi 22.

Hasil penelitian menunjukkan secara parsial, beban pajak dan *tunneling incentive* berpengaruh terhadap penerapan *transfer pricing* sedangkan mekanisme bonus tidak berpengaruh. Dan Secara simultan beban pajak, *tunneling incentive* dan mekanisme bonus berpengaruh terhadap penerapan *transfer pricing*.

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

