

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

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BEI PERIODE 2018-2020)



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA  
2022**

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

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BEI PERIODE 2018-2020)

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

**SARJANA AKUNTANSI**



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

**2022**

## **SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI**

## **SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Helga Delphiolanda

NIM SAR 200570001

Program Studi : Akuntansi S1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan setunuh 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, Januari 2022

Helga Delphiolanda

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : HELGA DELPHOLANDA  
NIM : 200570001  
JURUSAN : AKUNTANSI  
KONSENTRASI : PERPAJAKAN  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH PAJAK, TUNNELING INCENTIVE DAN MEKANISME BONUS TERHADAP PENERAPAN TRANSFER PRICING (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018 – 2020)

TANGGAL UJIAN :

Dosen Pembimbing II

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

Jakarta, Januari 2022

Dosen Pembimbing I

(Heriston Sianturi, SE., MM)

Dekan

Ketua Jurusan

(GL. Hery Prasetya, SE., MM)

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

## LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI



## **PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK**

Sebagai sivitas akademik Universitas Satya Negara Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Helga Delphiolanda

NIM : 200570001

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ( *Non exclusive Royalty Free Right* ) kepada Universitas Satya Negara Indonesia atas karya ilmiah saya yang berjudul “Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Penerapan Transfer Pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020) ”.

Selain itu, Universitas Satya Negara Indonesia berhak menyimpan, mengahlimedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta dan bertujuan untuk pengembangan ilmu pengetahuan yang digunakan secara etis.

Saya juga memberikan ijin kepada pembimbing Skripsi/Tugas Akhir/Proyek Akhir untuk menjadi penulis kedua dari karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 15 Februari 2022

Yang menyatakan



(Helga Delphiolanda)

## KATA PENGANTAR

Alhamdulilah Puji Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT. atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**PENGARUH PAJAK, TUNNELING INCENTIVE DAN MEKANISME BONUS TERHADAP PENERAPAN TRANSFER PRICING** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI tahun 2018-2020)”. 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 & Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia, Bapak G.L Hery Prasetyo, SE., M.M.
3. Ketua Jurusan Akuntansi Bapak Tagor Darius Sidauruk,SE.,Msi.CRP
4. Dosen Pembimbing dalam penyusunan materi skripsi, Bapak Heriston Sianturi,SE,MM yang telah meluangkan banyak waktu untuk membimbing dan memberikan petunjuk dalam penyelesaian skripsi ini sehingga dapat diselesaikan dengan tepat waktu.

5. Bapak Tagor Darius Sidauruk,SE.,M.Si.CRP selaku Dosen Pembimbing II dalam penyusunan skripsi ini.
6. Semua Dosen Fakultas Ekonomi & bisnis beserta Staff TU.
7. Keluarga Penulis, Kedua orang tua tercinta yang selalu memberikan support secara moral dan finansial Bapak Hendri Gunawan dan Ibu Maemunah serta adik tercinta Humam Alwi Muyadad
8. Rekan-Rekan Kerja dari GraPARI Telkomsel yang sudah mensupport dan memberikan pengertiannya untuk memberikan waktu disela-sela pekerjaan.
9. Serta Teman – teman seperjuangan skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu.

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, Januari 2022



Helga Delphiolanda

Peneliti,

## **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, 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 2018-2020.*

*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 144 data were obtained as samples. Data analysis using logistic regression method and SPSS ver. 25 as a tool.*

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

**Keywords:** Tax, 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 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 2018-2020.

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 144 data yang dijadikan sampel. Analisis data menggunakan metode analisis regresi logistik dengan bantuan sistem SPSS versi 25.

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

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