

ABSTRACT

The purpose of this study is to determine the effect of tax, bonus mechanism, company size, foreign ownership and debt covenant to company decision in transfer pricing. Population used from this research is manufaktur company in LQ 45 company listed in Indonesia stock exchange. Based on purposive sampling method, the sample is 7 companies with observation period 2012-2016.

The data analysis technique used in this research is logistic regression analysis with SPSS 21 application. The result obtained from this researc is that company size influence to company decision in transfer pricin, while tax, bonus mechanism, foreign ownership and debt covenant have no effect to company decision in transfer pricing.

Keywords: tax, bonus mechanism, firm size, foreign ownership, debt covenant and transfer pricing.

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh pajak, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, kepemilikan asing dan *debt covenant* terhadap keputusan perusahaan dalam melakukan *transfer pricing*. Populasi yang digunakan dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur dalam perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Berdasarkan metode *purposive sampling*, sampel berjumlah 7 perusahaan dengan periode pengamatan 2012-2016.

Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dengan aplikasi SPSS 21. Hasil yang diperoleh dari penelitian ini adalah bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap keputusan perusahaan dalam melakukan *transfer pricing*, sedangkan pajak, mekanisme bonus, kepemilikan asing dan *debt covenant* tidak berpengaruh terhadap keputusan perusahaan dalam melakukan *transfer pricing*.

Kata kunci : pajak, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, kepemilikan asing, *debt covenant* dan *transfer pricing*.

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah, saya persembahkan karya ini untuk orang-orang yang saya sayangi:

- ❖ Untuk kedua orang tua saya maftuhah dan mudnadi. Terima kasih sudah melahirkan saya ke dunia ini dengan penuh kasih sayang dan tanpa ada rasa mengeluh apapun, sehingga saya tumbuh besar seperti saat ini. Semua ini merupakan hasil jerih payah dan keringat kalian berdua yang sudah membesarkan saya, membimbing, dan selalu memberi dukungan penuh hingga saya berada di posisi sekarang. Saya sangat menyayangi kalian berdua dan kalian berdua merupakan semangatku.
- ❖ Untuk kakakku Nurul dan Hanan, terima kasih sudah memberikan dukungan dan selalu berikan masukan kepada saya.
- ❖ Untuk semua keluargaku, terima kasih sudah memberikan kepercayaan dan dukungannya selama ini.
- ❖ Untuk tunanganku Heru Cahyono, terima kasih selalu memberikan semangat, dukungan kepada saya dalam pembuatan skripsi ini.
- ❖ Untuk semua sahabat-sahabatku Angkolaga Safaatul, Zainol Kholifah, Nurul Aini, Kamila, terima kasih atas dukungan, perhatian dan selalu menemani saya disaat suka maupun duka dalam penyelesaian skripsi ini.
- ❖ Untuk teman seperjuangan Akuntansi D 2013, terima kasih sudah menjadi teman baru selama masa pembelajaran yang penuh dengan perjuangan, semoga apa yang kita impikan tercapai.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT, atas segala rahmat, hidayah dan ridhoNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “ Pengaruh Beban pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, dan *Debt Covenant* Terhadap Keputusan Perusahaan dalam Melakukan *Transfer Pricing* (Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI 2012-2016).” Skripsi ini disusun dalam upaya memenuhi salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Strata-1. Semoga dengan terselesaikannya skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan juga pihak-pihak yang berkepentingan serta dapat memberikan kontribusi untuk perkembangan ilmu akuntansi.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari rasa bimbang, petunjuk, saran, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan sepenuh hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan jalan terbaik dalam kehidupan penulis serta memberikan rahmat dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Nabi Muhammad SAW, sebagai penerang kehidupan suri tauladan umat. Shalawat serta salam selalu tercurahkan padamu.
3. Kedua orang tua penulis, “Ibu maftuhah” dan Ayah “mudnadi”, ibu dan ayah yang selalu mendoakan saya, selalu memotivasi dan meyakinkan saya agar selalu berusaha dan tidak mudah putus asa. Terima kasih atas doa, kasih sayang, perhatian, dan dukungan kalian berdua.

4. kakakku “Nurul dan Hanan” yang selalu mendo’akan dan selalu memberikan dukungan kepada saya.
5. Dr. H. Pribanus Wantara, Drs., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura.
6. Alexander Anggono, S.E.,M. Si.,Ph.D selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura.
7. Dr. Prasetyono, S.E.,M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dam Bisnis Univesitas Trunojoyo Madura.
8. Fariyana Kusumawati, S.E.,M. Si selaku dosen pembimbing I yang telah bersedia menyempatkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing, memberikan saran dan masukannya kepada penulis dalam menyusun skripsi serta selalu bersedia mendengarkan keluhan kesah penulis dalam penyusunan skripsi.
9. Yuni Rimawati, S.E.,M.S.Ak., Ak. CA selaku dosen pembimbing II yang telah bersedia menyempatkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing, memberikan saran dan masukan kepada penulis dalam penyusunan skripsi serta selalu bersedia mendengarkan keluhan kesah penulis dalam penyusunan skripsi.
10. Prof. DR. H.M. Nizarul Alim, SE., MSI., AK., CA selaku dosen wali yang telah memberikan nasehat dan masukan selama menempuh perkuliahan.
11. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura yang selalu memberikan ilmunya kepada penulis.
12. Sahabatku Eva rodiana, Maharani, Sri Utami dan jumaati yang selalu memberikan masukan, bantuan dan nasehat kepada penulis.

13. Serta semua teman-teman seperjuangan akuntansi D 2013 Universitas Trunojoyo Madura.

Semoga semua pihak yang tersebut diatas senantiasa mendapatkan anugerah, rahmat dan perlindungan dari Allah SWT. Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penelitian ini, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran. Semoga penelitian ini, berguna bagi pihak pembaca.

Akhir kata penulis mengucapkan banyak kata maaf apabila ada kekurangan atau kesalahan yang penulis lakukan, harapan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi siapa saja yang menggunakannya, khususnya mahasiswa/I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura

Bangkalan, 7 Februari 2018

Penulis

Nurlia Novida Sari

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	I
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	II
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	III
HALAMAN PERYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	IV
BIODATA PENULIS.....	V
HALAMA MOTTO	VI
<i>ABSTRACT</i>	VII
ABSTRAK	VIII
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	IX
KATA PENGANTAR	X
DAFTAR ISI	XIII
DAFTAR TABEL	XVI
DAFTAR GAMBAR.....	XVII
DAFTAR LAMPIRAN	XVIII
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1. Teori Keagenan	8
2.1.2. Teori Akuntansi Positif	9
2.1.3. Pajak.....	11
2.1.4 Mekanisme Bonus.....	13
2.1.1 Ukuran Perusahaan	15
2.1.6 Kepemilikan Asing.....	17

2.1.7 <i>Debt Covenant</i>	18
2.1.8 <i>Transfer Pricing</i>	20
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Kerangka Pemikiran	25
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	25
2.4.1 Pengaruh Pajak terhadap Keputusan Perusahaan dalam Melakukan <i>Transfer Pricing</i>	25
2.4.2 Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap Keputusan Perusahaan dalam Melakukan <i>Transfer Pricing</i>	26
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Keputusan Perusahaan dalam Melakukan <i>Transfer Pricing</i>	27
2.4.4 Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Keputusan Perusahaan dalam Melakukan <i>Transfer Pricing</i>	28
2.4.5 Pengaruh <i>Debt Covenant</i> terhadap Keputusan Perusahaan dalam Melakukan <i>Transfer Pricing</i>	29

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian	30
3.2 Populasi dan Sampel.....	30
3.3 Jenis dan Sumber Data	31
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	31
a. <i>Transfer Pricing</i>	32
b. Pajak.....	32
c. Mekanisme Bonus.....	33
d. Ukuran Perusahaan	33
e. Kepemilikan Asing.....	33
f. <i>Debt Covenant</i>	34
3.6 Metode Analisis Data.....	34
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif	34
3.6.2 Uji Hipotesis (<i>Binary Logistic Regression</i>).....	35
3.6.2.1 Kelayakan Model Regresi Dengan Perbandingan Nilai <i>-2 Log Likelihood</i>	35
3.6.2.2 Kelayakan Model Regresi dengan <i>Hosmer And Lemeshow Goodness Of Fit Test</i>	36
3.6.2.3 Signifikansi Model	37

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Deskripsi Objek Penelitian	38
4.2 Analisis Data.....	39
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	39

4.2.2 Uji Hipotesis (Analisis Regresi Logistik)	41
4.2.2.1 Perbandingan Nilai -2 <i>Log Likelihood</i>	41
4.2.2.2 Uji <i>Hosmer And Lemeshow Goodnes Of Fit Test</i>	42
4.2.2.3 Signifikansi Model	43
4.2.3 Persamaan Regresi Logistik	45
4.3 Pembahasan	46
4.3.1 Pengaruh Pajak terhadap Keputusan Perusahaan dalam Melakukan <i>Transfer Pricing</i>	46
4.3.2 Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap Keputusan Perusahaan dalam Melakukan <i>Transfer Pricing</i>	48
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Keputusan Perusahaan dalam Melakukan <i>Transfer Pricing</i>	49
4.3.4 Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Keputusan Perusahaan dalam Melakukan <i>Transfer Pricing</i>	50
4.3.5 Pengaruh <i>Debt Covenant</i> terhadap Keputusan Perusahaan dalam Melakukan <i>Transfer Pricing</i>	51
BAB V PENUTUP	
5.1 Simpulan	53
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	53
5.3. Saran.....	54
DAFTAR PUSTAKA.....	55
LAMPIRAN.....	58

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	38
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Perbandingan Nilai -2 Log <i>Likelihood</i>	41
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test</i>	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Tabel Klasifikasi	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Logistik	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Rerangka Berfikir	25
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Nama Perusahaan sebagai Populasi Penelitian	58
Lampiran 2 : Daftar Nama Perusahaan sebagai Sampel Penelitian.....	58
Lampiran 3 : Data Perhitungan Variabel Tahun 2012-2016	81
Lampiran 4 : Hasil Olahan SPSS	60