

ABSTRAK

Ika Puteri Amalia, Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus, *Exchange Rate*, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016). Dibawah bimbingan Anita Carolina, S.E., MBus., Adv., Ak., QIA., CA.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh pajak, *tunneling incentive*, mekanisme bonus, *exchange rate*, kepemilikan asing, dan ukuran perusahaan terhadap keputusan *transfer pricing*. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *transfer pricing* yang diproksikan dengan adanya penjualan kepada pihak berelasi. Variabel independen dalam penelitian ini adalah pajak, *tunneling incentive*, mekanisme bonus, *exchange rate*, kepemilikan asing, dan ukuran perusahaan.

Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2016. Sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 25 sampel perusahaan pada tahun 2013-2016. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa mekanisme bonus berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *transfer pricing*. Sedangkan pajak, *tunneling incentive*, *exchange rate*, kepemilikan asing, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *transfer pricing*.

Kata kunci: *Pajak, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus, Exchange Rate, Kepemilikan Asing, Ukuran Perusahaan, Transfer Pricing*

ABSTRACT

Ika Puteri Amalia, The Influence of Tax, Tunneling Incentive, Bonus Mechanism, Exchange Rate, Foreign Ownership, and Firm Size Toward Transfer Pricing Judgment (At a Manufacturing Company Listed on The Indonesia Stock Exchange Year 2013-2016). Under the guidance of Anita Carolina, S.E., Mbus., Adv., Ak., QIA., CA.

The aim of this research is to know the influence of tax, tunneling incentive, bonus mechanism, exchange rate, foreign ownership, and firm size toward transfer pricing judgment. Dependent variable in this research is transfer pricing which is proxied by the sale to related parties. Dependent variable in this research are tax, tunneling incentive, bonus mechanism, exchange rate, foreign ownership, and firm size.

Population of this research is the company of manufacture that is listed in the Indonesia Stock Exchange year 2013-2016. The sample is selected by using Purposive sampling method and it is obtained 25 sample of company on 2013-2016. Data analysis method that is used is logistic regression analysis.

The result of this research showed that the bonus mechanism effects toward the company's decision to do transfer pricing. While the tax, tunneling incentive, exchange rate, foreign ownership, and firm size has no effect on the company's decision to undertake the transfer pricing.

Keywords: *Tax, Tunneling Incentive, Bonus Mecanism, Exchange Rate, Foreign Ownership, Firm Size, Transfer Pricing*

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan Skripsi.....	iii
Halaman Pengesahan Ujian Skripsi	iv
Riwayat Hidup.....	v
Halaman Pernyataan Bebas Plagiasi.....	vi
Kata Pengantar	vii
Motto.....	x
Abstrak.....	xi
Abstract.....	xii
Daftar Isi.....	xiii
Daftar Tabel.....	xvii
Daftar Gambar	xviii
Daftar Lampiran.....	xix
BAB I : PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat.....	14
BAB II : LANDASAN TEORI	15
2.1 Tinjauan Teori.....	15
2.1.1 Teori Akuntansi Positif	15

2.1.2 Teori Keagenan	17
2.1.3 <i>Transfer Pricing</i>	20
2.1.4 Pajak	27
2.1.5 <i>Tunneling Incentive</i>	30
2.1.6 Mekanisme Bonus	31
2.1.7 <i>Exchange Rate</i>	33
2.1.8 Kepemilikan Asing	34
2.1.9 Ukuran Perusahaan	36
2.2 Penelitian Terdahulu	37
2.3 Kerangka Pemikiran	41
2.4 Pengembangan Hipotesis	41
2.4.1 Pengaruh pajak terhadap keputusan <i>transfer pricing</i>	41
2.4.2 Pengaruh <i>tunneling incentive</i> terhadap keputusan <i>transfer pricing</i>	44
2.4.3 Pengaruh mekanisme bonus terhadap keputusan <i>transfer pricing</i>	46
2.4.4 Pengaruh <i>exchange rate</i> terhadap keputusan <i>transfer pricing</i> ..	48
2.4.5 Pengaruh kepemilikan asing terhadap keputusan <i>transfer pricing</i>	50
2.4.6 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap keputusan <i>transfer pricing</i>	51
BAB III : METODE PENELITIAN	53
3.1 Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel	53
3.2 Jenis dan Sumber Data	54
3.3 Definisi Operasional Variabel	55
3.3.1 Variabel Dependen	55
3.3.2 Variabel Independen	55
3.4 Teknik Analisis Data	59

3.4.1 Statistik Deskriptif.....	59
3.4.2 Uji Normalitas.....	59
3.4.3 Uji Multikolinieritas.....	60
3.4.4 Uji Hipotesis (<i>Binary Logistic Regression</i>).....	60
BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	63
4.2 Analisa Data.....	64
4.2.1 Statistik Deskriptif	64
4.2.2 Uji Normalitas.....	65
4.2.3 Uji Multikolinieritas.....	66
4.2.4 Uji Hipotesa (Analisis Regresi Logistik).....	67
4.2.5 Pengujian Hipotesis.....	69
4.2.6 Persamaan Regresi Logistik.....	72
4.3 Pembahasan.....	73
4.3.1 Pajak Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	73
4.3.2 <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	75
4.3.3 Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	77
4.3.4 <i>Exchange Rate</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	78
4.3.5 Kepemilikan Asing Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	79
4.3.6 Ukuran Perusahaan Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	80

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN.....	82
5.1 Kesimpulan.....	82
5.2 Keterbatasan.....	83
5.3 Saran	83
DAFTAR PUSTAKA.....	84
LAMPIRAN.....	89

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 3 (tiga) Kasus Besar Mengenai <i>Transfer Pricing</i> di Luar Negeri.....	6
Tabel 3.1 Sampel Perusahaan.....	54
Tabel 3.2 Operasional Variabel Penelitian.....	58
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Perusahaan.....	63
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	65
Tabel 4.3 Data <i>Outlier</i>	66
Tabel 4.4 Matriks Korelasi	66
Tabel 4.5 Perbandingan Nilai -2 Log <i>likelihood</i>	67
Tabel 4.6 Uji Hosmer and Lemeshow	68
Tabel 4.7 Klasifikasi	69
Tabel 4.8 Pengujian Hipotesis.....	70

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Pengelompokan <i>Transfer Pricing</i>	21
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	41

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Tahun 2013-2016.....	90
Lampiran 2 Perhitungan <i>Effective Tax Rate</i> (ETR) Perusahaan Manufaktur Tahun 2013-2016.....	91
Lampiran 3 <i>Tunneling Incentive</i> Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2013-2016.....	93
Lampiran 4 Mekanisme Bonus Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2013-2016.....	94
Lampiran 5 Perhitungan <i>Exchange Rate</i> Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2013-2016.....	95
Lampiran 6 Perhitungan Kepemilikan Asing Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2013-2016.....	97
Lampiran 7 Perhitungan Ukuran Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2013-2016.....	99
Lampiran 8 <i>Transfer Pricing</i> Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2013-2016.....	101
Lampiran 9 Hasil Pengolahan Data Statistik	102