

SKRIPSI

**ANALISIS PENGARUH PAJAK, MEKANISME BONUS,
UKURAN PERUSAHAAN DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP
PENGAMBILAN KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi di Indonesia yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**



Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi

Oleh:

Nama : Aulia Rizky Amalia

NIM : 1710313320008

Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2023

LEMBAR LEGALITAS
"ANALISIS PENGARUH PAJAK, MEKANISME BONUS, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP
PENGAMBILAN KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* (Studi Empisi Pada
Perusahaan Sektor Energi di Indonesia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2017 – 2021)"

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

AULIA RIZKY AMALIA

NIM :1710313320008

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 05 Oktober 2023 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



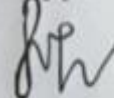
Rifqi Novrivandana, SE, MM, M.Acc, Ak
NIP. 19871123 201404 1 001

Penguji I



Rano Wijaya, SE, M.Si, M.Finc,
CMA (Aus), CBV, CIBA
NIP. 19750304 200012 1 001

Penguji 2



Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 1980 1203 200212 2 001

Mengetahui

Koordinator Program Studi SI Akuntansi



Alfan, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

**LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Aulia Rizky Amalia
NIM : 1710313320008
Jurusan : SI – Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran
Perusahaan dan *Tunneling Incentive* Terhadap Pengambilan
Keputusan *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan
Sektor Energi di Indonesia yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode
2017 – 2021)
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan I
Ujian Dilaksanakan : 05 Oktober 2023

Tim Penguji

Pembimbing : Rifqi Novriyandana, SE, MM, M.Acc, Ak (.....)

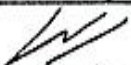

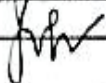
Penguji I : Rano Wijaya, SE, M.Si, Mfinc,
CMA (Aus), CBV, CIBA (.....)

Penguji II : Lili Safrida, SE, M, Si, Ak, CA (.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat di bawah ini:

1. Nama : Aulia Rizky Amalia
 2. NIM : 1710313320008
 3. Jurusan : SI – Akuntansi
 4. Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan dan *Tunneling Incentive* Terhadap Pengambilan Keputusan *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi di Indonesia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)
 5. Waktu Ujian : 05 Oktober 2023
 6. Tempat Ujian : Ruang Ujian II Fakultas Ekonomi dan Bisnis
- Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran dari Tim Penguji:

No	Nama Dosen	Keterangan	Tanda Tangan
1	Rifqi Novriyandana, SE, MM, M.Acc, Ak	Pembimbing	
2	Rano Wijaya, SE, M.Si, Mfinc, CMA (Aus), CBV, CIRA	Ketua	
3	Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA	Sekretaris	

Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapat persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, November 2023

Mengetahui

Koordinator Program Studi SI Akuntansi


Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

Mahasiswa


Aulia Rizky Amalia
NIM. 1710313320008

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin,
Yang membuat pernyataan,



Aulia Rizky Amalia
NIM. 1710313320008

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang senantiasa memberikan berkah, rahmat dan hidayah-Nya kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “PENGARUH PAJAK, MEKANISME BONUS, UKURAN PERUSAHAAN DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi di Indonesia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021) yang merupakan suatu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Selama penyusunan skripsi ini, peneliti telah mendapatlan banyak doa, bantuan, dukungan dan pelajaran yang sangat berharga dari berbagai pihak. Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa pihak – pihak yang telah mendukung baik secara moril maupun materil. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan terimakasih banyak yang sebesar – besarnya kepada:

1. Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan kekuatan dan kemudahan, sehingga penulisan ini dapat terselesaikan.
2. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin serta para jajarannya.
3. Bapak Dr. Atma Hayat, Drs. Ec. M.Si , Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1-Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
5. Bapak Rifqi Novriyandana, SE, MM, M.Acc, Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi dan Dosen Penasihat Akademik.
6. Bapak Rano Wijaya, SE, M.Si, Mfinc, CMA (Aus), CBV, CIBA selaku Dosen Penguji I.
7. Ibu Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji II.

8. Seluruh Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat beserta para staf.
9. Kedua orang tua peneliti Bapak H. Edy Harpendi, S.H, M.H (alm) dan Ibu H. Zuraida Hidayati, S.E yang telah memberikan doa, dukungan serta segala daya dan upaya kepada peneliti selama perkuliahan hingga penulisan skripsi ini selesai, mudah – mudahan papah sudah bahagia dan tenang di sisi Allah SWT.
10. Adik saya Rayhan Akbar Indrawan.
11. Seluruh keluarga besar yang turut membantu mendoakan dan memberikan dukungan kepada peneliti.
12. Akhmad Yosi Danu Mahendra beserta keluarga yang memberikan support material dan non – material selama perkuliahan dan penulisan skripsi ini.
13. Sahabat sekaligus teman – teman peneliti yang senantiasa mendoakan dan menyemangati peneliti selama penulisan ini, Nana, Evie, Adit, Titus, Aa, Alda, Amel, Annisa, Lia, Zahra, Salan, Jacob dan masih banyak lainnya yang tidak bisa disebutkan satu – persatu.
14. Seluruh teman – teman S1 – Akuntansi Kelas A (4 kelas), Kelas C (3 kelas) dan Kelas Genap Reguler A angkatan 2017.
15. Diri saya sendiri yang sudah bertahan dan berjuang hingga saat ini.
16. Semua pihak lainnya yang dilibatkan dan tidak bisa disebutkan satu – persatu oleh peneliti. Terimakasih banyak atas segala bantuan doa dan dukungannya hingga skripsi ini selesai. Peneliti mendoakan semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian semua yang telah banyak membantu peneliti hingga skripsi ini selesai. Peneliti juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu peneliti berharap adanya kritik dan saran yang membangun. Akhir kata, peneliti berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat berguna bagi semua pihak.

Banjarmasin, November 2023

Peneliti



Aulia Rizky Amalia

ABSTRACT

Aulia Rizky Amalia, (2023). Analysis of the Effect of Taxes, Bonus Mechanisms, Company Size, and Tunneling Incentives on Transfer Pricing Decision Making (Empirical Study on Energy Sector Companies in Indonesia Listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 - 2021). Advisor: Rifqi Novriyandana, SE, MM, M.Acc, Ak.

The purposes of this research are to test and analyze: (1) the effect of taxes on transfer pricing decision-making, (2) the effect of bonus mechanisms on transfer pricing decision-making, (3) the effect of company size on transfer pricing decision-making, and (4) the effect of tunneling incentives on transfer pricing decision-making in energy sector companies in Indonesia listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 until 2021.

The population in this research are energy sector companies in Indonesia listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 - 2021. The research samples consist of 9 companies. The sampling method in this study uses a non-probability sampling method with purposive sampling techniques resulting 45 samples. The data obtained is secondary data by collecting annual reports of energy companies in Indonesia listed on the Indonesia Stock Exchange. The analysis technique uses logistic regression analysis techniques through the SPSS version 26 program.

The results of this research indicate that taxes, bonus mechanisms, and company size have no effect on transfer pricing decision-making, while tunneling incentives have effects on transfer pricing decision-making.

Keywords: Taxes, Bonus Mechanisms, Company Size, Tunneling Incentives, Transfer Pricing.

ABSTRAKSI

Aulia Rizky Amalia, (2023). Analisis Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan dan *Tunneling Incentive* Terhadap Pengambilan Keputusan *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi di Indonesia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021). Pembimbing : Rifqi Novriyandana, SE, MM, M.Acc, Ak.

Tujuan penelitian ini dilakukan untuk menguji dan menganalisis (1) pengaruh pajak terhadap pengambilan keputusan *transfer pricing*, (2) pengaruh mekanisme bonus terhadap pengambilan keputusan *transfer pricing*, (3) pengaruh ukuran perusahaan terhadap pengambilan keputusan *transfer pricing* dan (4) pengaruh *tunneling incentive* terhadap pengambilan keputusan *transfer pricing* pada perusahaan sektor energi di Indonesia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor energi di Indonesia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2021. Sampel penelitian terdiri dari 9 perusahaan. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *non-probability* sampling dengan teknik *purposive sampling* yang menghasilkan 45 sampel. Data yang diperoleh adalah data sekunder dengan mengumpulkan laporan tahunan perusahaan energi di Indonesia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis dengan menggunakan teknik analisis regresi logistik melalui program SPSS versi 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pajak, mekanisme bonus dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap pengambilan keputusan *transfer pricing*, sedangkan *tunneling incentive* berpengaruh terhadap pengambilan keputusan *transfer pricing*.

Kata kunci: Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, *Tunneling Incentive, Transfer Pricing*

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS.....	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT.....	vii
ABSTRAKSI	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	ix
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	18
1.3 Tujuan Penelitian	18
1.4 Manfaat Penelitian	19
1.5 Sistematika Pembahasan	20
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	23
2.1 Landasan Teori.....	23
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	42
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN	48
3.1 Kerangka Konseptual.....	48
3.2 Hipotesis Penelitian	51
BAB IV METODE PENELITIAN	55
4.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	55
4.2 Jenis Penelitian.....	55
4.3 Tempat Penelitian	56

4.4	Unit Analisis	56
4.5	Populasi dan Sampel	56
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	62
4.7	Teknik Pengumpulan Data.....	70
4.8	Teknik Analisis Data.....	71
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....		75
5.1.	Gambaran Umum Obyek Penelitian	75
5.2.	Hasil Dan Analisis	85
5.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	85
5.2.2	Analisis Regresi Logistik.....	88
5.2.3	Model Regresi Logistik	93
5.2.4	Hasil Pengujian Hipotesis.....	97
5.2.5	Pembahasan Hasil Penelitian	99
5.2.6	Implikasi Hasil Penelitian.....	106
5.2.7	Keterbatasan Penelitian	108
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN		110
6.1.	Kesimpulan	110
6.2.	Saran	112
DAFTAR PUSTAKA		113

DAFTAR TABEL

Tabel 1 . 1 Tarif Pajak di Asia Tenggara.....	2
Tabel 2 . 1 Hubungan Antara Teori Agensi dengan Variabel Penelitian.....	25
Tabel 2 . 2 Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu.....	43
Tabel 4 . 1 Populasi Penelitian.....	57
Tabel 4 . 2 Kriteria Sampel Penelitian.....	61
Tabel 4 . 3 Sampel Penelitian.....	61
Tabel 4 . 4 Operasional Variabel.....	70
Tabel 5 . 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	86
Tabel 5 . 2 Hasil Uji Frekuensi Keputusan Melakukan <i>Transfer Pricing</i>	87
Tabel 5 . 3 Hasil Uji Kesesuaian Keseluruhan Model Step Awal (0).....	89
Tabel 5 . 4 Hasil Uji Kesesuaian Keseluruhan Model Step Akhir (1).....	89
Tabel 5 . 5 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	90
Tabel 5 . 6 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	92
Tabel 5 . 7 Hasil Uji Tabel Klasifikasi.....	92
Tabel 5 . 8 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	94

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Pikir.....	50
Gambar 3.2 Model Penelitian.....	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pajak (X1).....	118
Lampiran 2 Mekanisme Bonus (X2).....	119
Lampiran 3 Ukuran Perusahaan(X3).....	120
Lampiran 4 <i>Tunneling Incentive</i> (X4).....	122
Lampiran 5 <i>Transfer Pricing</i> (Y).....	123
Lampiran 6 Output SPSS.....	125

