

Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* (Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)



Skripsi Oleh

Fadhilil Azhim

01031181621006

Jurusan Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, DAN MEKANISME
BONUS TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*
(PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)

Disusun oleh:

Nama : Fadhilil Azhim
NIM : 01031181621006
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 09 September 2021

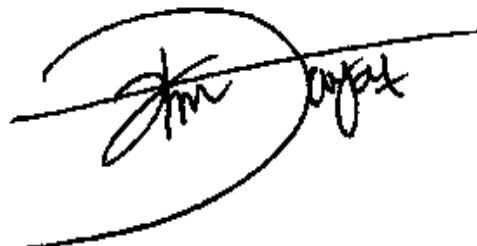
Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 19740511 199903 2 001

Tanggal : 08 September 2021

Anggota



Muhammad Hidayat, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP. 19880209 201803 1 001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, DAN MEKANISME BONUS TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* (PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)

Disusun Oleh :

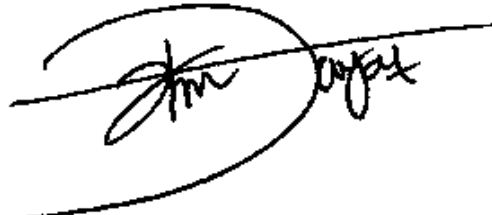
Nama : Fadhilil Azhim
NIM : 01031181621006
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 18 November 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Ketua



Anggota



Anggota



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 19740511 199903 2 001

Muhammad Hidayat, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP. 19880209 201803 1 001

Drs. H. Burhanuddin, M. Acc., Ak
NIP. 19580828 198810 1 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
22/02/2022



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 1973031719970310002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Fadhilil Azhim
NIM : 01031181621006
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul :
Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* (Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)

Pembimbing:

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
Anggota : Muhammad Hidayat, S.E., M. Si., Ak., CA
Tanggal Ujian : 18 November 2021

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 02 Februari 2022

Pembuat Pernyataan



Fadhilil Azhim

NIM. 01031181621006

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“Yakinlah, ada sesuatu yang menantimu setelah sekian banyak kesabaran (yang kau jalani), yang akan membuatmu terpana hingga kau lupa betapa pedihnya rasa sakit.”

-Ali bin Abi Thalib-

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

-Q.S: Al-Baqarah: 286-

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan, sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”

-Q.S: Al-Insyirah: 5,6-

“Berusaha dan lakukan yang terbaik. Semangat!”

“Do’a orang tua yang ikhlas adalah kunci sukses anak”

Persembahan

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- Allah SWT dan Rasulullah Muhammad SAW
- Ayah dan umi
- Adik
- Sahabat dan teman-temanku
- Almamaterku Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil'alam, segala puji bagi Allah SWT atas rahmat, petunjuk, dan pertolongan-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* (Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)”. Skripsi ini membahas bagaimana pengaruh pajak, *tunneling incentive*, dan mekanisme bonus terhadap keputusan *transfer pricing*. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Ekonomi program strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari adanya kekurangan dan keterbatasan dalam skripsi ini. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran agar dapat diperbaiki pada penelitian-penelitian selanjutnya. Harapannya semoga skripsi ini menjadi suatu karya yang bermanfaat bagi pembaca dan menjadi amal jariah.

Indralaya, 02 Februari 2022



Fadhlil Azhim

NIM. 0101181621006

UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji bagi Allah SWT, tuhan semesta alam, atas rahmat dan petunjuk-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* (Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)”. Skripsi ini diajukan sebagai syarat untuk meraih gelar sarjana strata satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bantuan, motivasi, dan do'a yang diberikan oleh berbagai pihak, sehingga penulis dapat melewati berbagai hambatan dan rintangan selama penyusunan skripsi ini. Oleh sebab itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. **Allah SWT** yang masih memberikan nikmat, rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. **Rasulullah SAW** yang telah menjadi Suri Tauladan bagi penulis dalam kehidupan ini.
3. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah mempermudah proses perkuliahan dan penyelesaian skripsi.
6. Ibu **Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak., CA** selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing selama masa perkuliahan.
7. Ibu **Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak** selaku dosen pembimbing I yang telah membagikan ilmunya dan bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, nasehat, pengarahan, koreksi, kritik, saran serta bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Ibu **Muhammad Hidayat, S.E., M. Si., Ak., CA** selaku dosen pembimbing II yang telah membagikan ilmunya dan bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, nasehat, pengarahan, koreksi, kritik, saran serta bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
9. Bapak **Anton Indra Budiman, S.E., M. Si., Ak** selaku dosen penguji seminar proposal dan Bapak **Drs. H. Burhanuddin, M. Acc., Ak**

selaku dosen penguji skripsi yang telah memberikan kritik dan saran dalam perbaikan skripsi.

10. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi yang memberikan banyak ilmu pengetahuan dan berbagi pengalaman selama masa perkuliahan.
11. Staff Kepegawaian Administrasi dan seluruh karyawan yang telah membantu banyak hal dalam perbaikan masalah akademik selama perkuliahan.
12. Teruntuk Fadhlil Azhim, terima kasih atas segala usaha, jerih payah dan tetap semangat dalam menyelesaikan tanggungjawab ini. Apapun yang telah dilalui semoga mendewasakanmu dan membuatmu menjadi manusia yang lebih baik dari ini. Kamu hebat di!
13. Kepada kedua orang tuaku, Ayah Firdaus dan Umi Sukmawati yang menjadi motivasi utama dan selalu memberikan kekuatan, kasih sayang serta dukungan moril maupun materiil. Atas doa yang selalu dipanjatkan dan segala nasihat yang diberikan, penulis sangat bersyukur dan berterima kasih.
14. Adikku Pahri yang selalu memberikan semangat, motivasi, canda tawa dan bantuan ketika penulis membutuhkan sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
15. Kepada keluarga besar yaitu datuk, nenek, om, bunda, tante, dan sepupu-sepupu yang telah memberikan dukungan serta do'a sehingga penulis dapat melalui dan menghadapi segala masalah, suka serta duka dalam menyelesaikan skripsi ini.
16. Teruntuk Angga Oktarian, Nurriszka Noviana, Nahdiya Wilis Cendykia, Trisna Wulandari dan Rizka Fadilah, terima kasih banyak sudah bersedia untuk penulis reportkan. Terima kasih telah membantu, memberi semangat, mengingatkan dan membersamai dari awal sampai akhir perskripsian ini. Terima kasih sudah menjadi tempat berbagi suka duka, ke-overthinking-an, cerita, berdiskusi, bertanya dan selalu ada ketika penulis membutuhkan bantuan. Terima kasih sudah menjadi penyemangat dan sahabat yang sangat baik!!
17. CAWANISME (Angga Oktarian, Zainnur Akbar, dan Hendi Setiawan), terima kasih atas kebersamaannya dalam menjalani masa perkuliahan, tempat berbagi canda tawa dan semoga kita tetap selalu saling support.
18. Kakak-kakak dan teman-teman Ikatan Mahasiswa Bumi Rafflesia (IKMABIRA), terima kasih atas kebersamaannya selama masa perkuliahan sehingga walaupun merantau tetapi tidak merasa sendiri di negeri orang.
19. Teman-teman Akuntansi Angkatan 2016 kampus Indralaya, terima kasih atas kebersamaannya selama masa perkuliahan.

20. Semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT senantiasa membalas semua kebaikan dan selalu melimpahkan rahmat dan karunia-nya kepada kita semua. Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan. Oleh karena itu, jika ada kritik dan saran yang membangun bagi keaikan skripsi ini penulis terima dengan senang hati agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi dikemudian hari. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat untuk berbagai pihak.

Indralaya, 02 Februari 2022



Fadhlil Azhim

NIM. 01031181621006

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Fadhlil Azhim
NIM : 01031181621006
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* (Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)

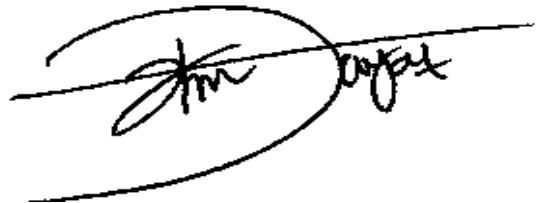
Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 19740511 199903 2 001

Indralaya, 02 Februari 2022
Anggota



Muhammad Hidayat, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP. 19880209 201803 1 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

ABSTRAK

PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, DAN MEKANISME BONUS TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* (PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)

Oleh:

Fadhilil Azhim

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak

Muhammad Hidayat, S.E., M. Si., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Pajak, *Tunneling incentive* dan Mekanisme bonus terhadap *Transfer pricing*, yang terdiri dari tiga variabel bebas yaitu Pajak, *Tunneling incentive*, dan Mekanisme bonus dengan variabel terikat *Transfer pricing*. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan sektor industri dasar dan kimia selama tahun 2015-2019 dengan menggunakan metode *Purposive sampling* data yang digunakan diperoleh dari laporan tahunan perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI. Teknik analisis data yang digunakan meliputi uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda, dan uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pajak berpengaruh positif terhadap keputusan *Transfer pricing*, *Tunneling incentive* berpengaruh negatif terhadap keputusan *Transfer pricing*, dan Mekanisme bonus berpengaruh positif terhadap keputusan *Transfer pricing*.

Kata Kunci: Pajak, *Tunneling incentive*, Mekanisme bonus, dan *Transfer pricing*.

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 19740511 199903 2 001

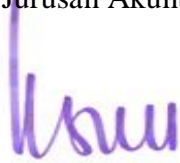
Anggota



Muhammad Hidayat, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP. 19880209 201803 1 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

ABSTRACT

THE EFFECT OF TAXES, TUNNELING INCENTIVES, AND BONUS MECHANISM ON TRANSFER PRICING DECISIONS (BASIC INDUSTRIAL AND CHEMICAL SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE 2015-2019)

By:

Fadhilil Azhim

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak

Muhammad Hidayat, S.E., M. Si., Ak., CA

This study aims to examine the effect of taxes, tunneling incentives and bonus mechanisms on transfer pricing, which consists of three independent variables, namely taxes, tunneling incentives, and bonus mechanisms with transfer pricing as the dependent variable. This study uses a sample of companies in the basic and chemical industry sectors during 2015-2019 using the purposive sampling method. The data used is obtained from the annual reports of companies in the basic and chemical industry sectors listed on the IDX. The data analysis techniques used include descriptive statistical tests, classical assumption tests, multiple linear regression tests, and hypothesis testing. The results of the study indicate that taxes have a positive effect on transfer pricing decisions, tunneling incentives have a negative effect on transfer pricing decisions, and the bonus mechanism has a positive effect on transfer pricing decisions.

Keywords: *Tax, Tunneling incentive, bonus mechanism, and Transfer pricing.*

First Advisor



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 19740511 199903 2 001

Member



Muhammad Hidayat, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP. 19880209 201803 1 001

Acknowledge by,

Chairman of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

RIWAYAT HIDUP



Nama : Fadhlil Azhim
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat, tanggal lahir : Bengkulu, 08 Juli 1998
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. A Yani No. 20 Kel. Kebun Keling,
Kec. Teluk Segara, Kota. Bengkulu, Bengkulu
Alamat email : fadhilazhim07@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

2003 – 2004 : TK Aisyiyah Bustanul Athfal 1 Kota Bengkulu
2004 – 2010 : SD Negeri 11 Kota Bengkulu
2010 – 2013 : SMP Negeri 3 Kota Bengkulu
2013 – 2016 : SMA Muhammadiyah 4 Kota Bengkulu
2016 – 2021 : Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

2019 : Kuliah Umum “Perekonomian Indonesia: Prospek dan Bauran Kebijakan”
Bank Indonesia
2019 : Peserta PPL “Tantangan dan Peran Akuntan Di Era Global” Ikatan
Akuntan Indonesia
2021 : Kursus English Conversation, Free Speaking and Academic Writing
Lembaga Bahasa Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

2016-2017 : Anggota Ikatan Mahasiswa Bumi Rafflesia Sumatera Selatan
(IKMABIRA SUMSEL)
2016-2017 : Anggota Persatuan Mahasiswa Tuah Sakato Sumatera Selatan
(PERMATO SUMSEL)

Daftar Isi

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
Daftar Isi	xiii
Daftar Tabel	xvi
Daftar Gambar	xvii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan	9
BAB II.....	11
STUDI KEPUSTAKAAN	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2. Pajak	15
2.1.3. <i>Tunneling Incentive</i>	18
2.1.4. Mekanisme Bonus.....	19
2.1.5. <i>Transfer Pricing</i>	21

2.2.	Penelitian Terdahulu.....	22
2.3.	Kerangka Konsep.....	28
2.4.	Hipotesis.....	29
2.4.1.	Pajak berpengaruh terhadap keputusan <i>Transfer pricing</i>	29
2.4.2.	<i>Tunneling incentive</i> berpengaruh terhadap keputusan <i>Transfer pricing</i> ..	30
2.4.3.	Mekanisme bonus berpengaruh terhadap keputusan <i>Transfer pricing</i>	31
BAB III.....		33
METODE PENELITIAN		33
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian	33
3.2.	Definisi Operasional Variabel.....	34
3.2.1.	Variabel Dependensi.....	34
3.2.2.	Variabel Independen.....	35
3.3.	Sumber Data.....	37
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	37
3.5.	Populasi Dan Sampel.....	38
3.6.	Teknik Analisis Data	40
3.7.	Penguji Hipotesis	44
BAB IV		46
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		46
4.1.	Hasil Penelitian.....	46
4.1.1.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
4.1.2.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	47
4.1.3.	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	52
4.1.4.	Hasil Uji Hipotesis	53
4.2.	Pembahasan.....	57
4.2.1.	Pengaruh Pajak Terhadap Keputusan <i>Transfer pricing</i>	58
4.2.2.	Pengaruh <i>Tunneling incentive</i> Terhadap Keputusan Tranfer Pricing	59
4.2.3.	Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan <i>Transfer pricing</i>	60
BAB V.....		61

PENUTUP	61
5.1. Kesimpulan	61
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	62
5.3. Saran	63
Daftar Pustaka	65
Lampiran.....	68

Daftar Tabel

Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.5.1. Kriteria Penentuan Sampel.....	39
Tabel 3.5.2. Daftar Sampel Perusahaan.....	39
Tabel 4.1.1. Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.1.2.1. Hasil Uji <i>Normalitas</i>	48
Tabel 4.1.2.2. Hasil Uji <i>Multikolinieritas</i>	49
Tabel 4.1.2.3. Hasil Uji <i>Heteroskedastisitas</i>	50
Tabel 4.1.2.4. Hasil Uji <i>Autokorelasi</i>	51
Tabel 4.1.3. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	52
Tabel 4.1.4.1. Hasil Uji t (Uji Parsial).....	54
Tabel 4.1.4.2. Hasil Uji F (Uji Simultan).....	55
Tabel 4.1.4.3. Uji R Square.....	56
Tabel 4.2. Hasil Hipotesis.....	57

Daftar Gambar

Gambar 2.3. Kerangka Konsep	28
-----------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Hadapi zaman sekarang yg ketika ini makin terkini mengakibatkan perekonomian berkembang bahkan di negara telah tidak lagi sebagai penghalang. Persoalan-persoalan telah bermunculan yg wajib di hadapi. Keliru perusahaan luar negeri menghadapi permasalahan-masalah disparitas pajak yg berlaku pada berbagai negara. Berkembang ekonomi pada global yg semakin maju ialah keliru akibat asal dampak zaman, selain itu negara telah tidak lagi sebagai penghalang. Perseteruan yg acapkali timbul yaitu disparitas tarif pajak, di mana perusahaan luar negeri akan menghadapi persoalan tadi. Menggunakan ada disparitas pajak membentuk perusahaan luar negeri merogoh putusan buat transfer pricing. Tak terselesaikan di satu perseteruan, menggunakan adanya transfer pricing menimbulkan perseteruan yg hingga ketika ini acapkali terjadi, di antaranya persoalan pajak, bea cukai, persaingan perjuangan yg tak, serta persoalan, dan poly persoalan yg berafiliasi menggunakan transfer pricing.

Praktek transfer pricing telah berkembang, yg awal praktek transfer pricing dipergunakan buat keperluan eksklusif, namun ketika acapkali di lakukan menggunakan bertujuan yg tak sinkron menggunakan tujuan awal. Tujuan pertama transfer pricing ialah menjadi evaluasi kerja antara orang dan di reksi perusahaan. Akan tetapi berkembang era sudah bisa mengganti

fungsi pertama transfer pricing. Praktek transfer pricing pula acapkali dipergunakan buat manajemen pajak yaitu sebuah perjuangan di mana perusahaan bisa menimalkan jumlah pajak yg wajib di bayar. Selain mempunyai sifat memaksa, pajak adalah sesuatu yg acapkali di hindari sang poly perusahaan (Mangoting, 2004).

Berkembang era menggunakan ada transfer pricing yg semakin acapkali dipergunakan sang perusahaan buat memanipulasi, sebagai akibatnya pembayaran pajak yg mampu sekecil mungkin. Dengan tujuan pertama di lakukannya transfer pricing makin hilang sebab salahnya pada menerapkan pada perusahaan. Poly yg menganggap bahwa transfer pricing keliru satu penyebab negara di rugikan sebab pajak yg di bayarkan ternilai mungil.

Telah bukan sebagai hal yg asing, sebab acapkali di jumpai hukum-hukum yg berkait menggunakan kelakuan pajak suatu kelakuan antara pihak yg memiliki korelasi spesial. Disebut menjadi hukum yg bisa memecahkan persoalan transfer pricing, pada mendasarkan aturan kewenangan pajak yg mengerjakan pengecekan terhadap transaksi yg di pihak yg memiliki korelasi spesial (Yuniasih, dkk, 2012).

Pasal 18 uu angka 36 Tahun 2008 perihal pajak penghasilan serta keliru di mana ada hukum perihal transfer pricing. Terdapat beberapa hal yg meliputi perihal aturan transfer pricing ialah di mana buat memilih perbandingan utang, kapital, serta kewenangan buat melaksanakan pengecekan pada beberapa transaksi yg tak mirip pada korelasi spesial

berdasarkan Yuniasih, dkk. (2012). perusahaan yang sampelnya di kendalikan persentasi sebanyak 20% atau lebih saham yang di miliki sang suatu perusahaan luar. Sinkron menggunakan PSAK nomor 15 yg menyebutkan mempunyai saham ataupun pengaruh yg bersifat modal sebanyak 20% ataupun lebih mampu di katakan menjadi pemegang saham mayoritas. Melainkan ini, korelasi spesial pula menyebabkan poly ketidakwajaran diantaranya porto, imbalan lain, ataupun harga yg terlaksana pada suatu transaksi perjuangan (Mispiyanti, 2015).

Teradapat suatu alasan perusahaan menetapkan buat melaksanakan transfer pricing. Keliru suatu alasan perusahaan melaksanakan transaksi transfer pricing ialah pajak. Sesuai teori political cost, pajak mempunyai sifat memaksa sebagai akibatnya pemerintah memberikan kewajiban pada perusahaan luar buat membayar pajak yg tertentu membentuk perusahaan merasa menerima penekanan sebab wajib membayar pajak pada negara. Sebagai akibatnya manajer menentukan untuk mengambil cara buat mengecilkan pembayaran pajak ialah menggunakan transfer pricing pada kelompok perusahaan yg terdapat pada dinegara lain supaya pajak yg di bayar sang perusahaan mampu serendah mungkin (Indriaswari, 2017).

Pajak adalah persoalan yg tak mampu dihindari sang setiap perusahaan. Setiap perusahaan sudah di wajibkan buat membayar pembayaran pajak sesuai menggunakan perhitungan yg berlaku. Menggunakan begitu perusahaan yg merasakan menggunakan ada pajak yang bisa membuat kerugian pada perusahaan. Maka, poly timbul

kecurangan pada di bayaran pajak. Poly hal yg di lakukan perusahaan buat bayaran pajak rendah terhadap suatu negara, maka menggunakan buat menghindari pembayaran pajak yg besar keliru yg di lakukan sang perusahaan ialah transfer pricing.

Kecuali pajak putusan badan menggunakan transfer pricing ialah tunneling incentive ialah perilaku yg mampu di katakan dapat memberi keuntungan kepada pihak asal dominan sebab mentransfer asset serta untung demi diri sendiri. Sedangkan jika ada porto yg timbul pihak minoritas ambil andil porto tadi (Hartati, dkk., 2015).

Putusan transfer pricing pula ditentukan sang tunneling. Gilson serta Gordon. (2003) mengatakan terdapat cara yg mampu di tempuh pemegang saham mayoritas buat memperoleh laba eksklusif melalui control kebijakan perusahaan ialah mirip insentif, honor, serta tunjangan serta cara buat mendapatkan laba eksklusif melalui kebijakan kontraktual diantaranya menggunakan *Tunneling*. Mampu di katakan perusahaan bisa melakukan suatu yg membentuk porto pajak mungil. Tunneling ialah tindak pemegang saham mayoritas yg mengalihkan aset serta laba perusahaan buat di dapatkan oleh sendiri, tetapi beban pula ikut di tanggung sang pemegang saham minoritas, aktivitas tunneling berafiliasi erat menggunakan kepemilikan pemegang saham di perusahaan tadi (Mutamimah, 2009).

Mekanisme bonus adalah perhitungan insentif yang di lakukan menggunakan RUPS pada staf di reksi yg besar insentif di berikan sang karyawan maupun pengurus perusahaan yang mempunyai kinerja baik

setiap tahun serta jika perusahaan memperoleh untung. Prosedur bisa dipergunakan menjadi buruk jika suatu perusahaan tadi mempunyai untung. Mekanisme bonus sesuai besar untung membentuk di reksi upaya buat melakukan memanipulasi untung maka pula di lakukan memanipulasi untung higienis menggunakan bertujuan bisa memaksimalkan insentif di terima. Pada mekanisme bonus pula mampu menyebabkan curang yg bersifatnya menguntungkan eksklusif (Indriaswari, 2017).

Teori yg digunakan dalam penelitian adalah teori keagenan yang mempunyai hubungan dengan *transfer pricing*. Hubungan teori keagenan dengan *transfer pricing* adalah berdasarkan asumsi sifat dasar manusia dijelaskan bahwa setiap individu akan cenderung fokus pada kepentingan dirinya sendiri sehingga timbulnya masalah-masalah keagenan dapat terjadi karena terdapat pihak-pihak yang memiliki perbedaan kepentingan namun saling bekerja sama dalam pembagian tugas yang berbeda. Masalah keagenan tersebut dapat merugikan pihak *principal* yang tidak terlibat secara langsung dalam mengelola perusahaan sehingga *principal* hanya memiliki akses informasi yang terbatas. Kewenangan dalam mengelola aktiva perusahaan yang diberikan oleh *principal* kepada *agent* dapat membuat *agent* mengenyampingkan kepentingan dari pemegang saham dengan memanfaatkan insentifnya untuk melakukan *transfer pricing* dengan tujuan untuk menurunkan pajak yang harus dibayar.

Penelitian ini merupakan penelitian pengembangan dari penelitian Yuniasih, dkk. (2012) yang berjudul efek pajak serta *Tunneling incentive* di

keputusan *Transfer pricing*. Perbedaan antara penelitian Yuniasih dengan penelitian yang akan dilakukan adalah penelitian Yuniasih, dkk. (2012) menggunakan 2 variabel independen yaitu Pengaruh pajak dan *Tunneling incentive* sedangkan peneliti akan menggunakan 3 variabel independen yaitu Pengaruh pajak, *Tunneling incentive*, serta Mekanisme bonus dalam penelitian yang akan dilakukan pada perusahaan sektor industri dasar serta kimia yg terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019.

Sesuai uraian yg berhubungan menggunakan transfer pricing, pajak, tunneling, dan mekanisme bonus. tadi, penelitian melakukan uji pulang perusahaan sector industry dasar serta kimia yg terdaftar pada BEI di musim 2015-2019. Peneliti merogoh variable tadi sebab asal akibat penelitian terdahulu akibat asal variable tak konsisten. Selain itu buat perusahaan yg di teliti adalah sektor dasar serta kimia. Hal ini dikarenakan perusahaan-perusahaan yang berada di Indonesia memiliki cabang perusahaan di luar negeri dan bertujuan buat memenuhi kriteria yg diperlukan pada peneliti tersebut. Sesuai hal tadi, jadi penelitian akan lakukan peneliti yg berjudul **“Pengaruh Pajak, *Tunneling incentive*, dan Mekanisme bonus Terhadap Keputusan *Transfer pricing*”**.

1.2. Rumusan Masalah

Sesuai uraian yg di atas dijelaskan bahwa perseteruan tentang praktik *Transfer pricing* yg sudah poly dilakukan sang penelitian sebelumnya serta memberikan akibat yg berbeda-beda. Sebagai akibatnya peneliti sekarang pulang menguji kembali asal beberapa hal yg sudah sebelumnya di laporkan. Hal berikut tadi mempunyai efek pada perusahaan yg melaksanakan praktek transfer pricing. Rumusan persoalan pada peneliti sekarang ialah menjai antara lain :

1. Bagaimana pajak berpengaruh pada putusan perusahaan buat menggunakan transfer pricing?
2. Bagaimana tunneling incentive pengaruh pada putusan perusahaan menggunakan transfer pricing?
3. Bagaimana mekanisme bonus pengaruh pada putusan perusahaan buat menggunakan transfer pricing ?

1.3. Tujuan Penelitian

Sesuai perseteruan pada penelitian, adapun tujuan yg ingin di capai ialah :

1. Buat mengukur serta menganalisis efek pajak pada putusan perusahaan menggunakan transfer pricing.
2. Buat mengukur serta menganalisis efek *Tunneling incentive* kepada putusan perusahaan menggunakan transfer pricing.

3. Buat mengukur serta menganalisis efek mekanisme bonus kepada putusan perusahaan menggunakan transfer pricing.

1.4. Manfaat Penelitian

Peneliti diperlukan bisa menyampaikan benefit diantaranya :

A. Manfaat Teoritis

Penelitian ini bisa menyampaikan pandangan serta wawasan terhadap aplikasi *Transfer pricing*, buat memperoleh ilustrasi utama perihal persoalan yg terdapat di objek penelitian serta membandingkan menggunakan teori yg diperoleh.

B. Manfaat Praktis

Hasil dari penelitian ini diharapkan mampu menjadi pedoman dalam pembelajaran dan diharapkan juga dapat menjadi referensi kepada mahasiswa terkait dengan *Transfer pricing*.

1.5. Sistematika Penulisan

Penataan penulis di dalam peneliti terbagi dalam yang disusun :

BAB I Pendahuluan

Mengenai latar belakang, rumusan masalah, tujuan peneliti, manfaat peneliti, serta sistematika penulisan.

BAB II Studi Kepustakaan

Pada bab II berisikan teori yang digunakan sebagai dasar dalam penelitian ini, yaitu berupa pengertian dan definisi yang diambil dari kutipan buku yang berkaitan dengan penyusunan skripsi serta berisi beberapa peneliti terdahulu, kerangka konsep, serta hipotesis.

BAB III Metode Penelitian

Pada bab III berisikan mengenai informasi mengenai metodologi penelitian, yaitu berupa ruang lingkup penelitian, sumber data, teknik pengumpulan data, populasi dan sampel, definisi operasional variable, teknik analisis data di gunakan di dalam peneliti.

BAB IV Hasil Penelitian Dan Pembahasan

Pada Bab IV ini merupakan bagian yang menjelaskan hasil dari pengolahan data yang sudah dilakukan, implikasi dari hasil peneliti tersebut serta bahasan mengenai hasil peneliti yang diperoleh.

BAB V Penutup

Pada Bab V ini mengenai ke simpulan, keterbatasan yang ada dalam penelitian ini, dan saran yang diberikan penulis guna memperbaiki peneliti yang sudah di lakukan.

Daftar Pustaka

- Aharony, Joseph, Jiwei Wang dan Hongqi Yuan. 2010. *Tunneling as an incentive for earnings management during the IPO process in China*. *Journal of Accounting and Public Policy* 29 (1) : 1-26.
- Ahmad, Afridian Wirahadi dan Yossi Septrianti. 2008. *Konflik Keagenan : Tinjauan Teoritis dan Cara Mengurangnya*. *Jurnal Akuntansi & Manajemen* 3 (2) : 47-55.
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 23*. Penerbitan Universitas Diponegoro : Semarang.
- Gilson, R. J dan J. N. Gordon. 2003. *Controlling Shareholder*. *Working Paper Columbia Law School The Center For Law and Economic Studies* 435 West 116th St. New York, NY 10027-7201.
- Gusnardi, 2009. *Penetapan Harga Transfer Dalam Kajian Perpajakan*. *Pekbis Jurnal* 1 (1) : 36-43.
- Hartati, Winda, Desmiyawati dan Julita. 2015. *Tax Minimization, Tunneling incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer pricing Seluruh Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia*.
- Indrasti, Anita Wahyu. 2016. *Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, Bonus Plan Dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015)*. *Jurnal Profita Universitas Budi Luhur*, Volume 9. No. 3.
- Indriaswari, Yasfiana Nuril. 2017. *Pengaruh Pajak, Tunneling incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer pricing Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. STIE Perbanas Surabaya.
- Irpan. 2010. *Analisis pengaruh skema bonus direksi, jenis usaha profitabilitas Perusahaan dan ukuran perusahaan terhadap earning management ; studi empiris pada perusahaan manufaktur dan keuangan yang listing di BEI pada tahun 2008-2010*. UIN Syrif Hidayatullah Jakarta.
- Jensen, Michael C. dan William H. Meckling. 1976. "Theory of the firm Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure", *Journal of Financial Economics*, Vol. 3, No. 4, pp. 305-360 Diakses 6 September 2019.
- Johnson, Simon, Rafael La Porta, Florencio Lopez-de-Silanes dan Andrei Shleifer. 2000. *Tunneling*. *American economic review* 90 (2) : 22-27.

- Lo, Agnes WY, Raymond MK Wong dan Michael Firth. 2010. *Tax, Financial Reporting, and Tunneling incentive For Income Shifting : An Empirical Analysis of the Transfer pricing Behavior of Chinese-listed companies. Journal of the American Taxation Association* 32 (2) : 1-26.
- Mangoting, Yenni. 2004. *Aspek Perpajakan dalam Pratek Transfer pricing. Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 2 (1) : pp. 69-82.
- Marfuah dan Andri Puren Noor Azizah. 2016. *Pengaruh pajak, Tunneling incentive dan exchange rate pada keputusan Transfer pricing perusahaan. Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia* 18 (2) : 156-165.
- Melmusi, Zerni. 2017. *Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Yang Tergabung Dalam Jakarta Islamic index Dan Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. Jurnal EKOBISTEK Fakultas Ekonomi, Universitas Putra Indonesia "YPTK" Padang, Indonesia Vol. 5, No. 2, Hal 1-12.*
- Mispiyanti, 2015. *Pengaruh Pajak, Tunneling incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer pricing. Jurnal Akuntansi dan Investasi* 16 (1) : 62-74.
- Mutamimah. 2009. *Tunneling Atau Value Added Dalam Strategi Merger Dan Akuisisi Di Indonesia. Jurnal Manajemen Teori dan Terapan Journal of Theory and Applied Management* 2 (2).
- Nugraha, Angga Kusuma. 2016. *Analisis Pengaruh Beban Pajak, Tunneling incentive, dan Mekanisme Bonus Terhadap Transfer pricing Perusahaan Multinasional yang Listing di Bursa Efek Indonesia. Universitas Negeri Semarang.*
- Pramana, Aviandika Heru. 2014. *Pengaruh Pajak, Bonus Plan, Tunneling incentive dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013). Fakultas Ekonomika dan Bisnis.*
- Purwanti, Lilik. 2010. *Kecakapan Managerial, Skema Bonus, Manajemen Laba, dan Kinerja Perusahaan. Jurnal Aplikasin Manajemen-Journal of Applied Management* 8 (2) : 430 436.
- Raharjo, Eko. 2007. *Teori Keagenan dan Teori Stewardship dalam Perspektif Akuntansi. Fokus Ekonomi* 2 (1).

- Rahayu, Ning. 2010. *Evaluasi Reagulasi Tas Praktik Penghindaran Pajak Penanaman Modal Asing*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 7 (1) : 61-78.
- Refgia, Thesa. 2017. *Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing Dan Tunneling incentive Terhadap Transfer pricing (Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Listing Di BEI Tahun 2011-2014)*. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau* 4 (1) : 543-555.
- Saifudin dan Luck Septiani Putri. 2018. *Determiinasi Pajak, Mekanisme Bonus, dan Tunneling incentive Terhadap Keputusan Transfer pricing Pada Emiten BEI*. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis* 2 (1) : 32-43.
- Saraswati, Gusti Ayu Rai Surya dan I Ketut Sujana. 2017. *Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, dan Tunneling incentive pada Indikasi Melakukan Transfer pricing*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 19. 2 : 1000-1029.
- Sugiyono, Prof. Dr. 2014. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D Alfabeta*. Bandung.
- Tiwa, Evan Maxentia, David P.E. Saerang & Vicorina Z Tirayoh. 2017. *Pengaruh Pajak Dan Kepemilikan Asing Terhadap Penerapan Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat Di BEI Tahun 2013-2015*. *Jurnal EMBA Universitas Sam Ratulangi Manado*. Vol. 5, No. 2.
- Wafiroh, Novi Lailiyul dan Niken Nindya Hapsari. 2016. *Pajak, Tunneling incentive Dan Mekanisme Bonus Pada Keputusan Transfer pricing*. *El Muhasaba : Jurnal Akuntansi* 6 (2) : 157-168.
- Yuniasih, Ni Wayan, Ni Ketut Rasmini dan Made Gede Wirakusuma. 2012. *Pengaruh Pajak dan Tunneling incentive pada Keputusan Transfer pricing Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia*. *Simposium Nasional Akuntansi* 15.