

**PENGARUH PAJAK, *LEVERAGE*, DAN MEKANISME BONUS
TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia)**



Oleh :

PIPIT KUSUMA WARDANI

NPM : 14.1.01.08853

Progam Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI IMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2018

**PENGARUH PAJAK, *LEVERAGE*, DAN MEKANISME BONUS
TERHADAP KEPUTUSAN TRANSFER PRICING**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia)**



Oleh :

PIPIT KUSUMA WARDANI

NPM : 14.1.01.08853

Progam Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI IMU EKONOMI INDONESIA STIESIA

SURABAYA

2018

**PENGARUH PAJAK, *LEVERAGE*, DAN MEKANISME BONUS TERHADAP
KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia)**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu
Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik & Perpajakan

Oleh :

PIPIT KUSUMA WARDANI

NPM : 14.1.01.08853

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2018

**PENGARUH PAJAK, *LEVERAGE*, DAN MEKANISME BONUS
TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia)**

Dipersiapkan dan Disusun Oleh :

PIPIT KUSUMA WARDANI

NPM : 14.1.01.08853

**Telah dipertahankan didepan Tim Penguji
Pada tanggal 27 Oktober 2018**

Susunan Tim Penguji :

**Ketua : Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.
Anggota : 1. Dr. Kurnia, S.E., M.Si., Ak., CPA., CA.
2. Anang Subardjo S.E., M.M.**

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Progam Studi-S1 Akuntansi

Dr. Kurnia, S.E., M.Si., Ak., CPA., CA.

Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **PIPIT KUSUMA WARDANI**

N.P.M : **14.1.01.08853**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

“PENGARUH PAJAK, LEVERAGE, DAN MEKANISME BONUS TERHADAP KEPUTUSAN TRANSFER PRICING”

Diajukan untuk diuji pada tanggal 27 Oktober 2018, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 27 Oktober 2018

Yang membuat pernyataan,



Pipit Kusuma Wardani

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Pipit Kusuma Wardani
NPM : 14.1.01.08853
Program Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya / 25 Agustus 1995
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 2 / 1
Alamat Rumah : Jl. Gubeng Kertajaya XII B / 24, Surabaya
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Eddy Santoso
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Gubeng Kertajaya XII B / 24, Surabaya
Alamat Kantor/Telepon : -
Pekerjaan/Jabatan : Karyawan Swasta

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD NEGERI WADUNGASRI Tahun 2007
2. Tamat SMP AL-AMIN SURABAYA Tahun 2010
3. Tamat SMK MAHARDHIKA Tahun 2013
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	1-VIII	2014-2018	Program Studi Strata 1 Akuntansi

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
2014	KKP & KJA Danny Wibowo	Staff Karyawan	Accounting

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan alhamdulillah, puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya yang selalu dilimpahkan kepada saya, serta berkat doa restu kepada orang tua beserta keluarga saya sebagai penyemangat yang telah memberikan dukungan moral, materi dan doa yang tiada hentinya selama pengerjaan skripsi ini sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH PAJAK, LEVERAGE, DAN MEKANISME BONUS TERHADAP KEPUTUSAN TRANSFER PRICING”**.

Penyusunan skripsi ini digunakan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan bimbingan serta saran dari orang-orang terdekat dan berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E, M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Dr. Kurnia, S.E., M.Si., Ak., CPA., CA. Selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan saran, bimbingan, dan motivasi dengan kesabaran sehingga penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Bapak dan Ibu Dosen serta Staf STIESIA Surabaya yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
5. Kedua orang tua yakni Bapak Eddy Santoso dan Ibu Kus Prihantini beserta adik yang saya cintai Nur Rojabi Kuswaedi yang selalu setia mendoakan serta memberi dukungan penuh.
6. Fariz Bagus Purwito yang selalu menjadi motivasi dan secara tidak langsung memberikan dukungan atas selesainya penelitian ini.

7. Drs. Danny Wibowo, M.M., Ak., B.K.P., C.M.A., C.A. Selaku pimpinan di perusahaan beserta teman-teman staff di KKP & KJA Danny Wibowo.
8. Teman-teman seperjuangan di masa SMK yakni Siti Maulinda Sari, Jessica Kurnia A, Pratiwi S, Luthfa Nur A, M Rizki, Eko Rudi S, dan Nanang Hidayatullah.
9. Teman-teman seperjuangan di STIESIA yakni Ainur Rofiqoh, Wiwit Sulistyani, Yul Farida Arini, Nur Halimah, Ita Wahyuningsih, Mei Zulianah, dan Frisca Maya Puspita.
10. Serta kepada semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis berharap semoga hasil pemikiran yang tertuang dalam skripsi ini dapat bermanfaat bagi setiap pembaca. Semoga Allah Swt selalu meridhoi atas segala dukungan dan doa yang telah diberikan dan semoga skripsi ini berguna baik bagi penulis sendiri maupun pihak lain yang memanfaatkannya.

Surabaya, 27 Oktober 2018

Pipit Kusuma Wardani

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	7
BAB 2 TINJAUAN TEORITIS DAN PERUMUSAN HIPOTESIS	8
2.1 Tinjauan Teoritis.....	8
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	8
2.1.2 Pajak.....	10
2.1.3 <i>Leverage</i>	13
2.1.4 Mekanisme Bonus.....	16
2.1.5 <i>Transfer Pricing</i>	19
2.1.6 Penelitian Terdahulu	21
2.2 Rerangka Pemikiran	23
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	23
2.3.1 Pengaruh Pajak Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	24
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	25
2.3.3 Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	26
BAB 3 METODA PENELITIAN	28
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi	28
3.2 Teknik Pengambilan Sampel.....	28
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	31
3.4.1 Variabel Dependen.....	31
3.4.2 Variabel Independen	32

3.5 Teknik Analisis Data.....	34
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	34
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	34
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda	37
3.5.4 Pengujian Hipotesis.....	37
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1 Hasil Penelitian	40
4.1.1 Populasi dan Sampel	40
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif	40
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	42
4.1.4 Analisis Regresi Linier Berganda	48
4.1.5 Hasil Pengujian Hipotesis	49
4.2 Pembahasan	53
4.2.1 Pengaruh Pajak Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	53
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	54
4.2.3 Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	55
BAB 5 PENUTUP.....	58
5.1 Simpulan	58
5.2 Keterbatasan.....	59
5.3 Saran	59
JADWAL PENELITIAN	61
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN.....	65

DAFTAR TABEL

Tabel		Hal
1.	Proses Pemilihan Sampel	29
2.	Sampel Perusahaan	30
3.	Hasil Analisis Deskriptif	40
4.	Hasil Uji <i>Kolmogrov-Smirnov Test</i> Sebelum Transformasi	42
5.	Hasil Uji <i>Kolmogrov-Smirnov Test</i> Setelah Transformasi	43
6.	Hasil Uji Multikolinieritas	45
7.	Hasil Uji Autokorelasi	47
8.	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
9.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	50
10.	Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	51
11.	Hasil Uji Hipotesis (Uji t)	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar		Hal
1.	Rerangka Konseptual	23
2.	Grafik Normal P-P Plot.....	44
3.	Grafik Scatterplot.....	46



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran		Hal
1.	Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur 2015-2017 ...	65
2.	Hasil Perhitungan Pajak	66
3.	Hasil Perhitungan <i>Leverage</i>	68
4.	Hasil Perhitungan Mekanisme Bonus	70
5.	Hasil Perhitungan <i>Transfer Pricing</i>	72
6.	Hasil Output SPSS Sebelum Transformasi	74
7.	Hasil Output SPSS Setelah Transformasi	78

