

**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**

**Program 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**

**Program 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)**



**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 :

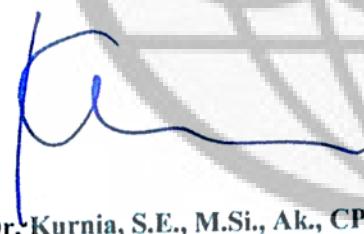
Ketua : Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.  
Anggota : 1. Dr. Kurnia, S.E., M.Si., Ak., CPA., CA.  
                  2. Anang Subardjo S.E., M.M.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

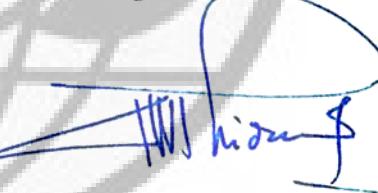
Oleh :

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 Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

Dr. Nur Fadjrih 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

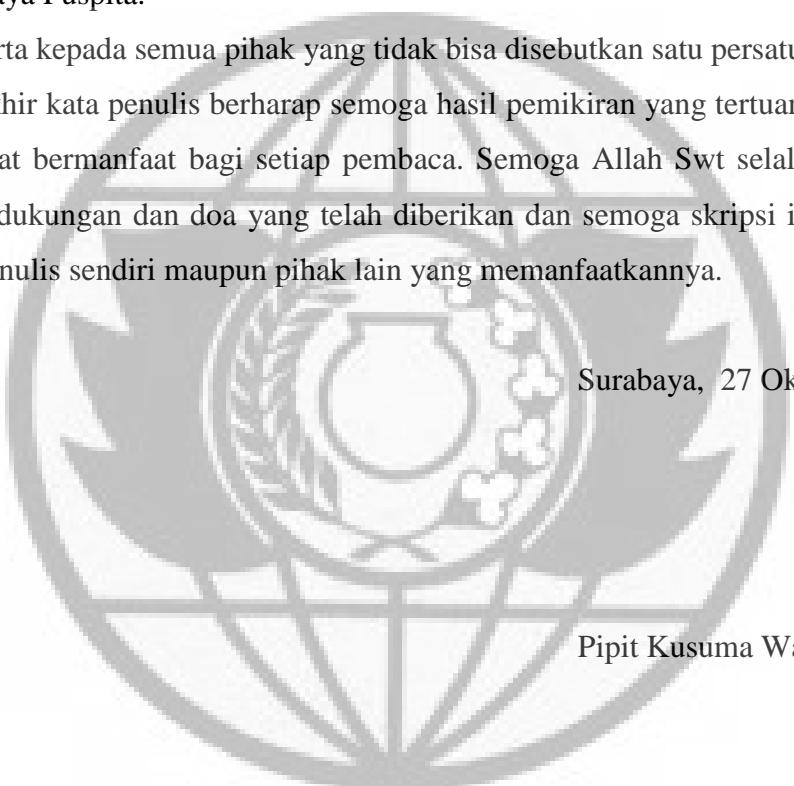
Dengan mengucapkan alhamdulillah, puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya yang selalu dilimpahkan kepada saya, serta berkat doa restu kepada orang tua beserta keluarga saya sebagai penyemangat yang telah memberikan dukungan moral, materi dan doa yang tiada hentinya selama pengerjaan 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, Jessika 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

<b>HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....</b>	i
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....</b>	ii
<b>HALAMAN JUDUL SKRIPSI .....</b>	iii
<b>HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....</b>	iv
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	v
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	vi
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	vii
<b>DAFTAR ISI.....</b>	ix
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	xi
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	xiii
<b>ABSTRAK .....</b>	xiv
<b>ABSTRACT .....</b>	xv
 <b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	 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
 <b>BAB 2 TINJAUAN TEORITIS DAN PERUMUSAN HIPOTESIS.....</b>	 8
2.1 Tinjauan Teoritis.....	8
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	8
2.1.2 <i>Pajak</i> .....	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
 <b>BAB 3 METODA PENELITIAN .....</b>	 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
<b>BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>40</b>
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 Leverage Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> .....	54
4.2.3 Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> .....	55
<b>BAB 5 PENUTUP .....</b>	<b>58</b>
5.1 Simpulan .....	58
5.2 Keterbatasan.....	59
5.3 Saran .....	59
<b>JADWAL PENELITIAN .....</b>	<b>61</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>65</b>

## **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