

**PENGARUH BEBAN PAJAK, NILAI TUKAR, *TUNNELING*
INCENTIVE TERHADAP *TRANSFER PRICING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Multinasional yang Listing di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**



Oleh:

SHOFA KHURUL AINIYAH

17.2.01.10864

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2019


**PENGARUH BEBAN PAJAK, NILAI TUKAR, *TUNNELING*
INCENTIVE TERHADAP *TRANSFER PRICING***
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Multinasional yang Listing di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**



Oleh:
SHOFA KHURUL AINIYAH
17.2.01.10864

Program Studi: Akuntansi
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2019

**PENGARUH BEBAN PAJAK, NILAI TUKAR, *TUNNELING*
INCENTIVE TERHADAP *TRANSFER PRICING***
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Multinasional yang Listing di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**



**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi: Akuntansi
Konsentrasi: Akuntansi Keuangan**

**Diajukan Oleh:
SHOFA KHURUL AINIYAH
17.2.01.10864**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2019

PENGARUH BEBAN PAJAK, NILAI TUKAR, *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP *TRANSFER PRICING*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Multinasional yang Listing di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)

Dipersiapkan dan disusun oleh :

SHOFA KHURUL AINIYAH
NPM. 17.2.01.10864

Telah Dipertahankan Didepan Tim Penguji
Pada Tanggal 05 Oktober 2019

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Anggota : 1. Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.

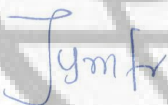
2. David Efendi, S.E., M.Si.


Dinyatakan memenuhi syarat dan diterima

Oleh:

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi


Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.


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



Ketua STIESIA


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

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **SHOFA KHURUL AINIYAH**

N.P.M : **17.2.01.10864**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH BEBAN PAJAK, NILAI TUKAR, TUNNELING INCENTIVE TERHADAP TRANSFER PRICING

Diajukan untuk diuji pada tanggal 5 Oktober 2019 , 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 diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menari 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, 5 Oktober 2019

Yang membuat pernyataan,



Shofa Khurul Ainiyah

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Shofa Khurul Ainiyah
NPM : 17.2.01.10864
Progam Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Sidoarjo, 28 Desember 1994
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak Ke : 2/1
Alamat Rumah : Jl. Berebek Kusuma No. 27 Waru, Sidoarjo
Status : Belum Menikah

Nama : Abd. Wahid
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Berebek Kusuma No. 27 Waru, Sidoarjo
Pekerjaan/Jabatan : Swasta

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di MINU Berebek tahun 2007
2. Tamat SMP di SMP Negeri 2 Waru tahun 2010
3. Tamat SMA di SMK Ketintang tahun 2013
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
UNAIR	JL. Airlangga No.4	I-VI	2013-2016	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/ Golongan	Jabatan
2016-Sekarang	PT. Intiland Grande	Karyawan	Staff Pajak

Dibuat dengan sebenarnya

Shofa Khurul Ainiyah

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat, hidayah serta karunia-Nya, sehingga penelitian atas skripsi ini dapat terselesaikan dengan judul: “PENGARUH BEBAN PAJAK, NILAI TUKAR, *TUNNELING INCENTIVE* TRHADAP *TRANSFER PRICING*”

Penyusunan penulisan atas skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Terselsainya penulisan skripsi ini tidak luput dari bimbingan, dukungan dan bantuan dari orang-orang yang tersayang, maka dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih dengan tulus ikhlas dan rendah hati kepada:

1. Bapak, ibu dan adek untuk doa, cinta, kasih sayang, semangat, motivasi, dukungan moril maupun materil bagi penulis sehingga skripsi ini dapat terselsaikan.
2. Ibu Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya
3. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
4. Ibu Dr. Fidiana, S.E., M.S.A. selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan memberikan bimbingan serta arahan, petunjuk untuk penulisan skripsi ini.

5. Bapak dan Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama masa perkuliahan, serta para staff dan para pegawai yang telah banyak membantu selama proses penulisan skripsi ini.
6. Teman-teman saya yang baik dan dengan sabar, sukarela membantu saya berjuang memberikan doa, semangat, dan dukungan semasa kuliah hingga terselsaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan atas skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun senantiasa sangat dibutuhkan. Semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya. Terimakasih.

Surabaya, 5 Oktober 2019

Shofa Khurul Ainiyah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMBUNG DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	9
BAB 2 TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	10
2.1 Tinjauan Teoritis	10
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	10
2.1.2 <i>Transfer Pricing</i>	12
2.1.3 Beban Pajak.....	15
2.1.4 Nilai Tukar	17
2.1.5 <i>Tunneling Incentive</i>	19
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	23

2.3.1 Pengaruh Beban Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i>	23
2.3.2 Pengaruh Nilai Tukar terhadap <i>Transfer Pricing</i>	24
2.3.3 Pengaruh <i>Tunneling Incenceve</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	25
BAB 3 METODE PENELITIAN	27
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek) Penelitian	27
3.2 Teknik Pengambilan Sampel	27
3.3 Teknik Pengumpulan Data	29
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	30
3.4.1 Variabel Independen	30
3.4.2 Variabel Dependen	32
3.5 Teknik Analisis Data	32
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif	32
3.5.2 Uji Multikolinieritas	32
3.5.3 Uji Model Regresi Logistik	33
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Deskriptif Objek Penelitian	36
4.2 Data <i>Outlier</i>	37
4.3 Analisis Deskriptif	38
4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	40
4.5 Hasil Analisis Regresi Logistik	41
4.5.1 Hasil Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	42
4.5.2 Hasil Penilaian Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer dan Lemeshow Test</i>)	43
4.5.3 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (<i>Nagerkerke's R Square</i>)	45
4.5.4 Hasil Uji Klasifikasi	45
4.5.5 Hasil Uji Hipotesis	47
4.6 Pembahasan	49
4.6.1 Pengaruh Beban Pajak Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	49
4.6.2 Pengaruh Nilai Tukar Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	52

4.6.3 Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	54
BAB 5 PENUTUP	57
5.1 Simpulan.....	57
5.2 Keterbatasan	59
5.3 Saran.....	60
JADWAL PENELITIAN.....	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	65



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1 Tabel Kriteria <i>Purposive Sampling</i>	28
2 Daftar Nama Perusahaan Sampel.....	29
3 Hasil Data <i>Outlier</i>	38
4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
5 Hasil Uji Multikolinieritas.....	41
6 Hasil Penilaian Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	43
7 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer dan Lemeshow Test</i>).....	44
8 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (<i>Nagerkerke's r Square</i>).....	45
9 Hasil Uji Klasifikasi.....	46
10 Hasil Uji Hipotesis.....	48



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1 Kerangka Konseptual.....	22



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran		Halaman
1	Tabel Perhitungan <i>Transfer Pricing</i>	65
2	Tabel Perhitungan Beban Pajak.....	66
3	Tabel Perhitungan Nilai Tukar.....	70
4	Tabel Perhitungan <i>Tunneling Incentive</i>	74
5	Tabel Rekapitulasi Perhitungan Variabel.....	78

