

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, DAN *BONUS PLAN*  
TERHADAP *TRANSFER PRICING***



**Oleh:**

**ANNISA APRILIA PUTRI  
NPM: 19.1.01.11653**

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

**2023**

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, DAN *BONUS PLAN*  
TERHADAP *TRANSFER PRICING***



**Oleh:**

**ANNISA APRILIA PUTRI  
NPM: 19.1.01.11653**

**Program Studi: Akuntansi  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)  
SURABAYA  
2023**

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, DAN *BONUS PLAN*  
TERHADAP *TRANSFER PRICING***

**Skripsi Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh**

**Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi : Akuntansi**

**Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan**



**Oleh:**

**ANNISA APRILIA PUTRI**

**NPM: 19.1.01.11653**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)  
SURABAYA**

**2023**

**PENGARUH PAJAK, TUNNELING INCENTIVE, DAN  
BONUS PLAN TERHADAP TRANSFER PRICING**

**Dipersiapkan dan Disusun oleh :**

**ANNISA APRILIA PUTRI  
NPM : 19.1.01.11653**

**Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji  
Pada tanggal 04 Maret 2023**

**Susunan Tim Penguji :**

**Ketua : Dr. Nur Handayani, S.E., M.Si., Ak., CA.  
Anggota : 1. Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA.  
2. Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima  
Oleh :**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua Program Studi S1 Akuntansi**

**Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA.**

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

**Ketua STIESIA**



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



## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : ANNISA APRILIA PUTRI

N.P.M. : 19.1.01.11653

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, DAN *BONUS PLAN* TERHADAP *TRANSFER PRICING***

Diajukan untuk diuji pada tanggal 04 Maret 2023, 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 sengaja 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, 04 Maret 2023

Yang membuat pernyataan



**Annisa Aprilia Putri**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Annisa Aprilia Putri  
NPM : 19.1.01.11653  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 27 April 2001  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/Anak ke : 4(empat)/4(empat)  
Alamat Rumah : Jl. Darmo Indah Selatan VII / HH-25  
Status : Belum Menikah

### B. ORANG TUA

Nama : Saitoni  
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Darmo Indah Selatan VII / HH-25  
Alamat Kantor/Telepon : -  
Pekerjaan/Jabatan : Pensiun PNS

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN Tandes Kidul II/112 Surabaya Tahun 2013
2. Tamat SLTP di SMPN 25 Surabaya Tahun 2016
3. Tamat SLTA di SMAN 12 Surabaya Tahun 2019
4. Perguruan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VIII	2019-2023	-

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya



**Annisa Aprilia Putri**

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, tak lupa sholawat dan salam semoga tercurahkan kepada Rasulullah SAW. Penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, DAN *BONUS PLAN* TERHADAP *TRANSFER PRICING*”**. Penulisan skripsi yang dilakukan bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat bagi penulis guna memperoleh gelar sarjana ekonomi program studi Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak akan selesai dengan baik apabila tanpa dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak yang membantu, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, rejeki serta kelancaran dalam penyusunan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan dengan baik.
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 Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing skripsi yang berkenan meluangkan waktu serta tenaga untuk membantu dalam memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

5. Ibu Dr. Titik Mildawati., S.E., M.Si., Ak., CA., selaku dosen wali kelas SA2 yang telah membantu dan memberikan dukungan juga memotivasi penulis selama proses kegiatan perkuliahan berlangsung.
6. Bapak/Ibu dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah berkenan memberikan ilmu pengetahuan dan membantu penulis menyelesaikan Pendidikan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
7. Orang Tua dan kakak penulis yang selalu memberikan doa dan dukungan yang besar kepada penulis sehingga penulisan skripsi ini dapat selesai dengan baik dan tepat waktu sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan sarjananya.
8. Saudara dan keluarga penulis yang telah memberikan dukungan moral serta doa untuk penulis dalam menyelesaikan pendidikan dan penulisan skripsi ini.
9. Diri saya sendiri, karena telah konsisten, optimis, dan pantang menyerah sampai akhir, selalu berusaha, berjuang dan selalu percaya bahwa saya bisa menyelesaikan penulisan skripsi ini.
10. Addin, Sheilla dan Putri selaku teman-teman penulis yang telah menemani, membantu, dan memberikan masukan positif kepada penulis. Terima kasih karena telah meluangkan waktu untuk menjadi pendengar dan pemberi masukan dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini ditengah kesibukan mereka masing-masing.
11. Izza dan Hilda selaku teman dari bangku SMA yang sampai sekarang masih menemani penulis dan bertahan sampai sekarang. Terima kasih telah meluangkan waktunya untuk penulis, membantu, menemani, dan



memberikan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik.

12. Rezza Adhitya Permana yang selalu sabar menemani, mendukung, memberikan motivasi kepada penulis dari awal sampai akhir penyusunan skripsi. Terima kasih atas dukungan dan bantuannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
13. Serta kepada semua pihak yang telah mendukung dan berkontribusi dalam penyelesaian penulisan skripsi ini yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.



Surabaya, 12 Januari 2023

Annisa Aprilia Putri

## 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.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
<i>ABSTRACT</i> .....	xvi
<b>BAB 1 : PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Ruang Lingkup Penelitian .....	10
<b>BAB 2 : TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1 Tinjauan Teoritis.....	11
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory).....	11
2.1.2 <i>Transfer Pricing</i> .....	13
2.1.3 Pajak .....	17
2.1.4 <i>Tunneling Incentive</i> .....	19
2.1.5 <i>Bonus Plan</i> .....	21
2.1.6 Penelitian Terdahulu.....	22
2.2 Rerangka Pemikiran.....	25
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	26
2.3.1 Pengaruh Pajak Terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	26
2.3.2 Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	27

2.3.3 Pengaruh <i>Bonus Plan</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	28
<b>BAB 3 : METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek) Penelitian .....	30
3.2 Teknik Pengambilan Sampel .....	31
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	34
3.4.1 Variabel Independen.....	34
3.4.2 Variabel Dependen .....	36
3.5 Teknik Analisis Data .....	37
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	37
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	38
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	40
<b>BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>43</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	43
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	43
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	43
4.1.3 Uji Asumsi Klasik .....	45
4.1.4 Analisis Regresi Linear Berganda .....	51
4.2 Pembahasan .....	57
4.2.1 Pengaruh Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	57
4.2.2 Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	58
4.2.3 Pengaruh <i>Bonus Plan</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	60
<b>BAB 5 : PENUTUP .....</b>	<b>62</b>
5.1 Simpulan .....	62
5.2 Keterbatasan .....	64
5.3 Saran .....	64
<b>JADWAL PENELITIAN.....</b>	<b>66</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>67</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN.....</b>	<b>71</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Perhitungan Pemilihan Sampel Berdasarkan Kriteria.....	32
2. Daftar Nama Perusahaan.....	33
3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	44
4. Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Test.....	45
5. Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Test Setelah Penghapusan Data Outlier.....	46
6. Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
7. Hasil Uji Autokorelasi.....	51
8. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	52
9. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	53
10. Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	54
11. Hasil Uji Hipotesis (Uji t).....	55

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Rerangka Pemikiran.....	25
2. Hasil Uji Normalitas.....	47
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	50





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur.....	71
2. Hasil Perhitungan Variabel Pajak.....	73
3. Hasil Perhitungan Variabel <i>Tunneling Incentive</i> .....	76
4. Hasil Perhitungan Variabel <i>Bonus Plan</i> .....	79
5. Hasil Perhitungan Variabel <i>Transfer Pricing</i> .....	82
6. Hasil Output SPSS Sebelum Data Outlier.....	85
7. Hasil Output SPSS Setelah Data Outlier.....	88

