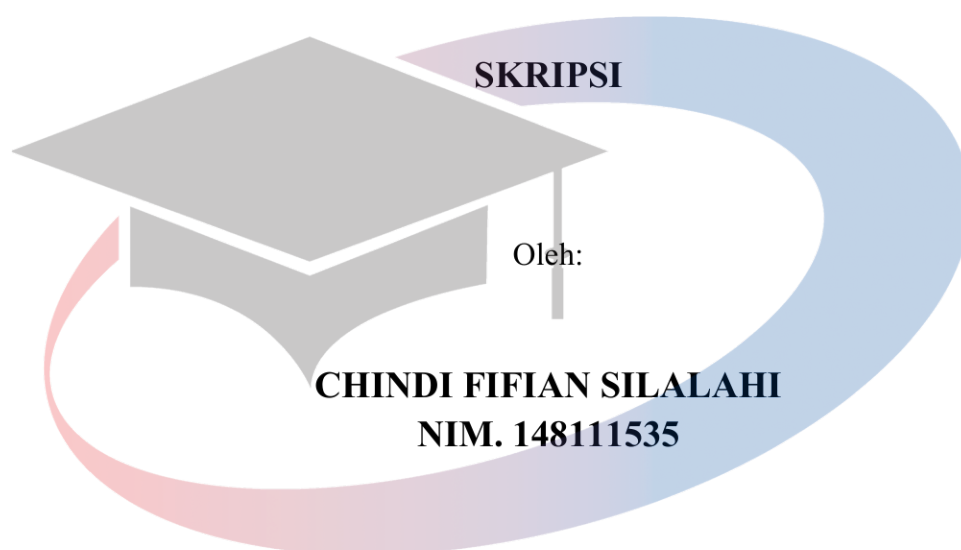


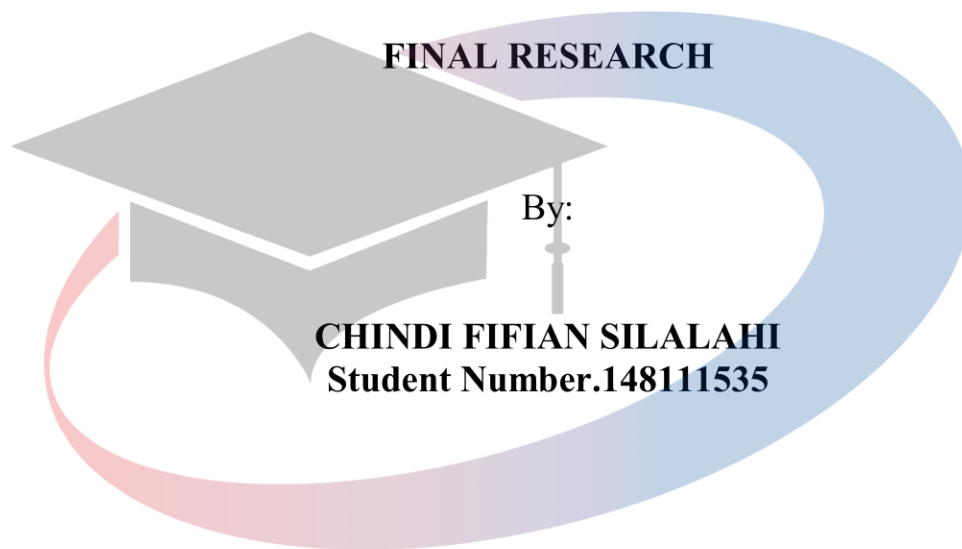
**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2016**



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL MEDAN
2018**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT TRANSFER PRICING
AT MANUFACTURING COMPANY LISTED IN INDONESIAN
STOCK EXCHANGE
PERIOD 2013-2016**



**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**

**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL MEDAN
2018**

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2016**

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh :

**Nama : CHINDI FIFIAN SILALAH
NIM : 148111535**

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing :


Suriani Ginting, S.E., M.Si.

Medan, 23 Agustus 2018
Diketahui dan Disahkan Oleh:

Ketua Program Studi Akuntansi:



Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

NIM: 148111535

Nama: Chindi Fifian Silalahi

Peminatan: Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016.**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijaza tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (**Non-Exclusive Royalty Free Right**) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir Saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 23 Agustus 2018

Saya yang membuat pernyataan,



Chindi Fifian Silalahi

ABSTRAK

Transfer pricing adalah kebijakan suatu perusahaan dalam menentukan harga transfer suatu transaksi terhadap pihak berelasi. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah beban pajak, mekanisme bonus, *tunneling incentive*, dan kepemilikan asing berpengaruh terhadap *transfer pricing* secara signifikan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2016.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016 yang berjumlah 143 perusahaan. Sampel yang diperoleh dalam penelitian ini berjumlah 41 perusahaan dengan jumlah data pengamatan sebanyak 164 data. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan taraf signifikansi 0,05.

Hasil penelitian menunjukkan secara signifikan variabel kepemilikan asing berpengaruh terhadap *transfer pricing*. Sedangkan variabel beban pajak, mekanisme bonus, dan *tunneling incentive* tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*. Nilai Nagelkerke's r Square sebesar 0,127 menunjukkan bahwa variabel independen dalam penelitian ini mampu menjelaskan *transfer pricing* sebesar 12,7% sedangkan sisanya 87,3% dijelaskan oleh faktor-faktor lain diluar variabel penelitian ini.

Kata Kunci: *Beban Pajak, Mekanisme Bonus, Tunneling Incentive, kepemilikan asing, Transfer Pricing*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

Transfer Pricing is the policy of a company in determining the transfer price of a transaction to a related party. The purpose of this study is to find out whether the tax expense, bonus mechanisms, tunneling incentives, and foreign ownership significantly affect the transfer pricing on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2013-2016.

The population used in this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2013-2016 which amounted to 143 companies. The sample obtained in this study amounted to 41 companies with a total of 164 data. The analytical method used is logistic regression analysis with a significance level of 0.05.

The results of the study show that significantly foreign ownership variables influence transfer pricing. While the variable tax burden, bonus mechanism, and tunneling incentives do not affect transfer pricing. Nagelkerke's Square value of 0.127 shows that the independent variables in this study are able to explain transfer pricing by 12.7% while the remaining 87.3% is explained by other factors outside of this research variable.

Keywords: *tax expense, bonus mechanism, tunneling incentives, foreign ownership, transfer pricing.*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Peneliti mengucapkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang selalu memberikan berkat kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Penelitian ini merupakan tugas akhir guna untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Program Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Mikroskil Medan. Judul penelitian yang dilakukan oleh peneliti adalah "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016".

Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan berjalan tanpa bimbingan, dukungan, saran, dan bantuan dari banyak pihak yang telah meluangkan banyak waktu, tenaga, dan pikiran. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Ibu Suriani Br Ginting, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, bimbingan, dukungan, nasehat, dan arahan dengan penuh kesabaran dari penyusunan hingga penyelesaian skripsi ini.
2. Ibu Anita Tarihoran, S.E. selaku Dosen Pendamping Pembimbing yang telah memberikan waktu, bimbingan, dukungan, nasehat, dan arahan dengan penuh kesabaran dari penyusunan hingga penyelesaian skripsi ini.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M. selaku Ketua STIE Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran kegiatan akademis.
4. Bapak Djoni, S.Kom., M.T.I. selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran kegiatan akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan sekaligus Dosen Wali yang telah memberikan banyak

bimbingan, arahan motivasi serta saran di saat menempuh studi dan pengarahan skripsi kepada peneliti.

6. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan dan Pembina Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) yang telah memberikan banyak bimbingan, arahan, motivasi, semangat serta saran yang begitu banyak sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian ini.
7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan Staff STMIK-STIE Mikroskil Medan, khususnya Bapak/Ibu Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Jenjang Strata I yang telah memberikan bekal ilmu berharga kepada penulis.
8. Kepada orang tua saya yang terkasih yaitu (Alm) B.Silalahi Ny.Br. Siboro serta kepada abang, adik dan keponakan saya (Okto Meldrik Silalahi, Wahyu Kurniawan Silalahi, Benteng Arta Doli Silalahi, Zeneta Diandra) dan kepada kakak saya tercinta (Almh) Menanti Sanjaya Silalahi, dan juga keluarga besar saya terima kasih saya ucapkan atas segala perhatian, motivasi, serta dukungan yang tidak pernah berhenti kepada penulis.
9. Sahabat saya Dara, Devi, Addhini, Desi, Azryansyah, Erwin, Cristin, Carlina dan Antonius yang selalu memberikan semangat, dukungan dan doa agar penulis dapat menyelesaikan kuliah dan penelitian ini.
10. Abang saya yaitu Jimmi Yoki Silalahi dan Nico Ardianto Hasugian. Dan Teman-teman saya di GO-NEZ yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu yang telah memberikan dukungan dan doa agar peneliti dapat menyelesaikan kuliah dengan baik.
11. Teman-Teman Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA)
12. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang turut membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan untuk penulisan yang lebih baik dimasa mendatang. Semoga hasil skripsi ini dapat

memberikan manfaat yang positif untuk pengembangan ilmu ekonomi akuntansi dan juga bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan dan berkepentingan.

Medan, 23 Agustus 2018

Penulis,

Chindi Fifian Silalahi



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Ruang Lingkup Penelitian.....	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	5
1.6 Originalitas Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Transfer Pricing.....	7
2.1.2 Beban Pajak.....	9
2.1.3 Mekanisme Bonus.....	10
2.1.4 Tunneling Incentive	12
2.1.5 Kepemilikan Asing.....	13
2.2 Review Peneliti Terdahulu.....	14
2.3 Kerangka Konseptual.....	17
2.4 Pengembangan Hipotesis	17
2.4.1 Pengaruh Beban Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i>	17
2.4.2 Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap <i>Transfer Pricing</i>	18
2.4.3 Pengaruh Tunneling Incentive terhadap <i>Transfer Pricing</i>	19
2.4.4 Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Transfer Pricing</i>	19
BAB III METODE PENELITIAN	21
3.1 Jenis Penelitian.....	21

3.2 Objek Penelitian	21
3.3 Metode Pengumpulan Data	21
3.4 Populasi Dan Sampel	22
3.5 Definisi Operasional Variabel	22
3.5.1 Variabel Dependen (Y)	22
3.5.2 Variabel Independen	23
3.6 Metode Analisis Data	25
3.6.1 Menilai Keseluruhan Model Fit (<i>Overall Fit Model</i>)	26
3.6.2 Koefisien Determinasi (<i>Cox dan Snell's R Square</i>)	26
3.6.3 Tabel Klasifikasi 2X2	27
3.6.4 Estimasi Parameter dan Interpretasinya	27
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	28
4.1 Hasil Penelitian	28
4.1.1 Statistik Deskriptif	28
4.1.2 Menilai Model Fit	30
4.1.3 Tabel Klasifikasi	31
4.1.4 Estimasi Parameter dan Interpretasinya	32
4.2 Pembahasan	34
4.2.1 Pengaruh Beban Pajak Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	34
4.2.2 Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	35
4.2.3 Pengaruh Tunneling Incentive Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	36
4.2.4 Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Transfer Pricing</i>	36
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	38
5.1 Kesimpulan	38
5.2 Saran	38
DAFTAR PUSTAKA	40
LAMPIRAN.....	41
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Kerangka Konseptual.....	17
-------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Review Peneliti Terdahulu.....	16
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	22
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	24
Tabel 4.1 Distribusi Frekuensi Transfer Pricing.....	28
Tabel 4.2 Distribusi Frekuensi Tunneling Incentive.....	28
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif.....	28
Tabel 4.4 Iteration History Block 0.....	30
Tabel 4.5 Iteration Block 1.....	30
Tabel 4.6 Cox & Snell R Square.....	31
Tabel 4.7 Chii Square.....	31
Tabel 4.8 Omnibus Tests of Model Coefficients.....	31
Tabel 4.9 Matrix Klasifikasi.....	31
Tabel 4.10 Variables in the Equation.....	32

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pemilihan Populasi Dan Sampel	42
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian	45
Lampiran 3 Data Penelitian Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016	46
Lampiran 4 Data Penelitian.....	65
Lampiran 5 Hasil Penelitian.....	70



UNIVERSITAS
MIKROSKIL