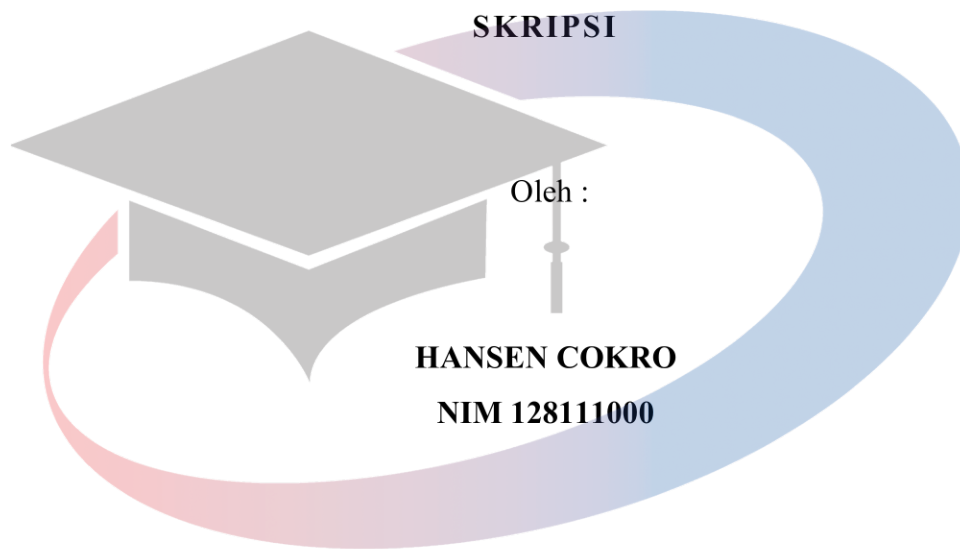


**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KEPUTUSAN TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2012 - 2014**



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

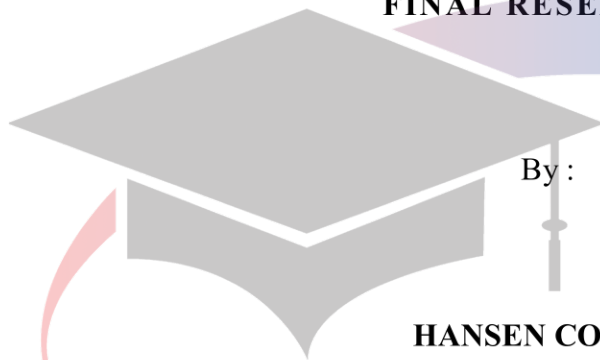
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL**

**MEDAN**

**2016**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT TRANSFER  
PRICING DECISION AT MANUFACTURING  
COMPANY LISTED IN INDONESIA STOCK  
EXCHANGE PERIOD 2012-2014**

**FINAL RESEARCH**



By :

**HANSEN COKRO**

**STUDENT NUMBER 128111000**

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI**

**MIKROSKIL**

**MEDAN**

**2016**

LEMBARAN PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPUTUSAN  
TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2012 – 2014

SKRIPSI

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

Oleh :

**HANSEN COKRO**

NIM.12.811.1000

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I,



Dr. Mimpin Ginting, M.S.

Dosen Pembimbing II,



Rice, S.E.

Medan, 11 Agustus 2016

Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi

Akuntansi,



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

## SURAT PERNYATAAN

### **Perihal : Penulisan Tugas Akhir**

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

Nama : Hansen Cokro  
NIM : 12.811.1000  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi Bidang : Akuntansi Perpajakan

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

Judul Tugas Akhir : ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPUTUSAN TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012 – 2014.

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian Tugas Akhir dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila di kemudian 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 Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

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

Medan, 11 Agustus 2016

Saya yang membuat pernyataan,

**Hansen Cokro**

## ABSTRAK

*Transfer pricing* merupakan harga jual khusus yang diberikan kepada perusahaan berelasi dalam satu *group*. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah pajak, kepemilikan asing, ukuran perusahaan, dan *bonus plan* berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing* baik secara simultan maupun secara parsial pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012 – 2014.

Populasi penelitian adalah 150 perusahaan manufaktur. Sampel penelitian adalah 28 perusahaan dengan jumlah 84 data pengamatan, diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan, secara simultan, variabel pajak, kepemilikan asing, ukuran perusahaan, dan *bonus plan* berpengaruh signifikan terhadap keputusan *transfer pricing*. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan, variabel pajak, ukuran perusahaan, dan *bonus plan* tidak berpengaruh signifikan terhadap keputusan *transfer pricing*. Variabel kepemilikan asing berpengaruh signifikan terhadap keputusan *transfer pricing*.

**Kata Kunci** : *Pajak, Kepemilikan Asing, Ukuran Perusahaan, Bonus Plan, Transfer Pricing*

# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## ABSTRACT

Transfer pricing is a special selling price for related companies in the same group. This research purposed to find out whether the tax, foreign ownership, firm size, and bonus plan influence on transfer pricing decision either simultaneously or partially at manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2012 – 2014.

The population in this research are 150 companies. The samples in this research are 28 companies contain 84 observation data, collected by purposive sampling method. The analysis technique used is the multiple linear analysis technique.

Simultaneously, the result showed that the tax, foreign ownership, firm size, and bonus plan significantly influence on transfer pricing decision. Partially, the result showed that the tax, firm size, and bonus plan influence but not significant on transfer pricing decision. Meanwhile, foreign ownership significantly influences transfer pricing decision.

Keywords : *Tax, Foreign Ownership, Firm Size, Bonus Plan, Transfer Pricing*



# UNIVERSITAS MIKROSKIL



## KATA PENGANTAR

Peneliti mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan yang Maha Esa, yang selalu memberikan kekuatan kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

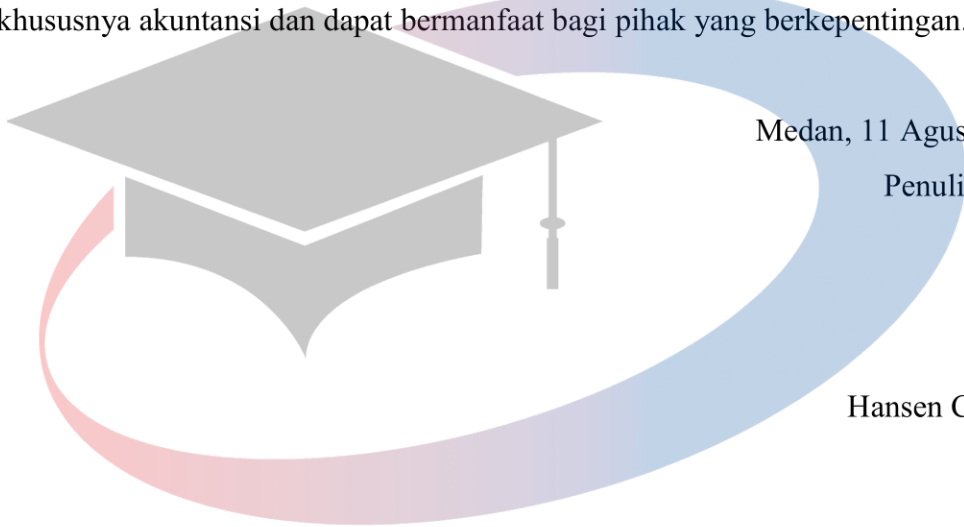
Penelitian ini merupakan tugas akhir guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Mikroskil Medan. Judul Penelitian yang dilakukan peneliti adalah “Analisis Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Keputusan *Transfer Pricing* pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012 – 2014.”

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, peneliti banyak memperoleh bantuan moril dan materil dari berbagai pihak. Ucapan terima kasih peneliti kepada Almarhum Ayah dan kepada Ibu serta Abang yang selalu memberikan nasihat dan semangat kepada peneliti. Pada kesempatan ini peneliti juga menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Mimpin Ginting, M.S., dan Ibu Rice, S.E., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran dan arahnya kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
2. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., dan Bapak Modis Roni Ginting, S.E., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran dan masukan kepada peneliti untuk penyempurnaan skripsi ini.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil Medan.
4. Bapak Djoni, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan.
6. Seluruh Bapak / Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Mikroskil Medan yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan kepada peneliti selama mengikuti perkuliahan.
7. Semua teman – teman jurusan Akuntansi Perpajakan angkatan 2012 yang berjuang bersama dari awal perkuliahan hingga penyelesaian penyusunan skripsi.

8. Pihak – pihak lainnya yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang turut memberikan saran dan dukungan kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan untuk penulisan penelitian yang lebih baik di masa yang akan datang. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan sumbangsih bagi pengembangan ilmu ekonomi khususnya akuntansi dan dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.



Medan, 11 Agustus 2016

Penulis

Hansen Cokro

# UNIVERSITAS MIKROSKIL

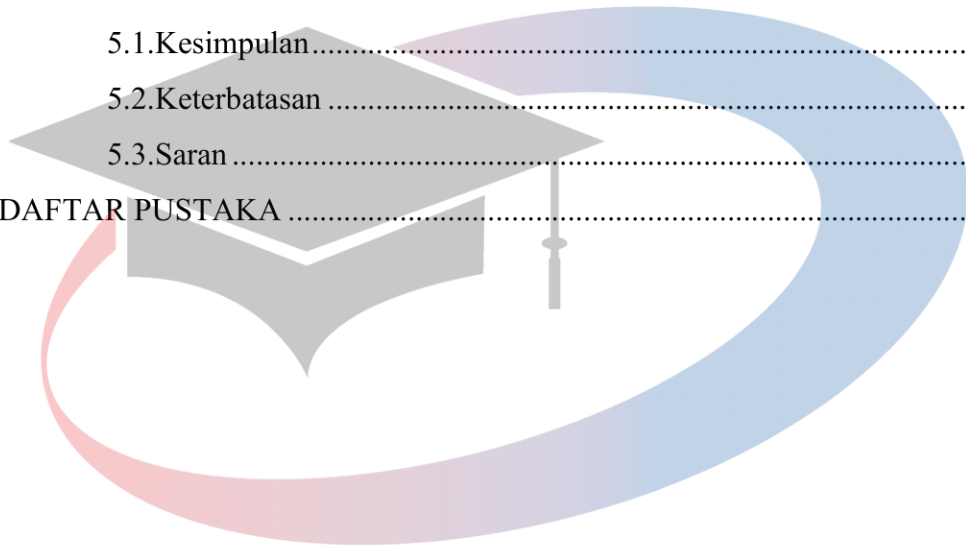


## DAFTAR ISI

ABSTRAK .....	i
ABSTRACT .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI .....	v
DAFTAR TABEL .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN .....	x
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1.Latar Belakang .....	1
1.2.Rumusan Masalah .....	5
1.3.Ruang Lingkup Penelitian.....	5
1.4.Tujuan Penelitian .....	5
1.5.Manfaat Penelitian .....	6
1.6.Originalitas Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1.Landasan Teori.....	8
2.1.1. <i>Transfer Pricing</i> .....	8
2.1.2.Pajak.....	10
2.1.3.Kepemilikan Asing .....	11
2.1.4.Ukuran Perusahaan .....	12
2.1.5. <i>Bonus Plan</i> .....	13
2.2. <i>Review</i> Penelitian Terdahulu.....	14
2.3.Kerangka Konseptual.....	17
2.4.Pengembangan Hipotesis .....	17
2.4.1. Pengaruh Pajak terhadap Tindakan <i>Transfer Pricing</i> .....	17
2.4.2. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Tindakan <i>Transfer Pricing</i> .....	18
2.4.3.Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	18

2.4.4. Pengaruh <i>Bonus Plan</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	18
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	20
3.1. Jenis Penelitian.....	20
3.2. Lokasi Penelitian.....	20
3.3. Populasi dan Sampel.....	20
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	21
3.5. Definisi Operasional dan Metode Pengukuran Variabel .....	22
3.5.1. Variabel Penelitian.....	22
3.5.1.1. Variabel Dependen (Y).....	23
3.5.1.2. Variabel Independen (X).....	23
3.6. Metode Analisis Data.....	23
3.6.1. Analisis Regresi Berganda.....	23
3.6.2. Pengujian Asumsi Klasik.....	24
3.6.1.1. Uji Normalitas.....	24
3.6.1.2. Uji Multikolinieritas .....	26
3.6.1.3. Uji Heteroskedastisitas .....	27
3.6.1.4. Uji Autokorelasi.....	28
3.6.3. Pengujian Hipotesis .....	29
3.6.4. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	30
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	32
4.1. Hasil Penelitian .....	32
4.1.1. Deskripsi Data.....	32
4.1.2. Pengujian Asumsi Klasik sebelum Transformasi .....	34
4.1.2.1. Uji Normalitas.....	34
4.1.2.2. Uji Multikolinieritas .....	36
4.1.2.3. Uji Heteroskedastisitas .....	36
4.1.2.4. Uji Autokorelasi.....	38
4.1.3. Pengujian Asumsi Klasik setelah Transformasi .....	38
4.1.3.1. Uji Normalitas setelah Transformasi .....	39
4.1.3.2. Uji Multikolinieritas setelah Transformasi .....	40
4.1.3.3. Uji Heteroskedastisitas .....	41

4.1.3.4. Uji Autokorelasi setelah Transformasi.....	42
4.1.4. Pengujian Hipotesis .....	42
4.1.4.1. Uji simultan (Uji F).....	42
4.1.4.2. Uji Parsial (Uji t).....	43
4.1.5. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	45
4.2. Pembahasan.....	45
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	50
5.1. Kesimpulan.....	50
5.2. Keterbatasan .....	50
5.3. Saran .....	51
DAFTAR PUSTAKA .....	52



# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Fenomena Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, Ukuran Perusahaan, dan <i>Bonus Plan</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> .....	2
Tabel 2.1. <i>Review</i> Peneliti Terdahulu .....	15
Tabel 3.1. Prosedur Pemilihan Sampel .....	21
Tabel 3.2. Definisi Operasional Variabel.....	23
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif .....	32
Tabel 4.2. Uji Normalitas sebelum Transformasi .....	35
Tabel 4.3. Uji Multikolinieritas sebelum Transformasi .....	36
Tabel 4.4. Uji Glejser Sebelum Transformasi.....	37
Tabel 4.5. Uji Autokorelasi sebelum Transformasi .....	38
Tabel 4.6. Uji Normalitas setelah Transformasi .....	40
Tabel 4.7. Uji Multikolinieritas setelah Transformasi .....	40
Tabel 4.8. Uji Glejser setelah Transformasi.....	41
Tabel 4.9. Uji Autokorelasi setelah Transformasi .....	42
Tabel 4.10. Uji Signifikan Simultan (F).....	42
Tabel 4.11. Uji Signifikan Parsial (t) .....	43
Tabel 4.12. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	45

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual .....	17
Gambar 4.1. Grafik Histogram Uji Normalitas sebelum Transformasi .....	34
Gambar 4.2. Grafik <i>Normal P-P Plot</i> Uji Normalitas sebelum Transformasi.....	35
Gambar 4.3. Grafik Uji Heteroskedastisitas sebelum Transformasi.....	37
Gambar 4.4. Grafik Histogram Uji Normalitas setelah Transformasi .....	39
Gambar 4.5. Grafik <i>Normal P-P Plot</i> Uji Normalitas setelah Transformasi .....	39
Gambar 4.6. Grafik Uji Heteroskedastisitas setelah Transformasi .....	41



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Popoulasi & Kriteria Pemilihan Sampel.....	54
Lampiran 2 Daftar Sampel.....	60
Lampiran 3 Data Transfer Pricing.....	62
Lampiran 4 Data Pajak.....	63
Lampiran 5 Data Kepemilikan Asing .....	64
Lampiran 6 Data Ukuran Perusahaan .....	65
Lampiran 7 Data Bonus Plan .....	66
Lampiran 8 Hasil Pengolahan Data sebelum Transformasi.....	70
Lampiran 9 Hasil Pengolahan Data setelah Transformasi .....	74



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL