

ANALISIS BEBAN PAJAK DAN *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* (GCG) TERHADAP PENGUNGKAPAN
TRANSFER PRICING



OLEH:
AGNES ASTRI LESTARI
3203012102

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

**ANALISIS BEBAN PAJAK DAN *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* (GCG) TERHADAP PENGUNGKAPAN
*TRANSFER PRICING***

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

AGNES ASTRI LESTARI

3203012102

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2018

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Agnes Astri Lestari

NRP : 3203012102

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Beban Pajak dan *Good Corporate Governance* (GCG) terhadap Pengungkapan *Transfer Pricing*

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 7 Juni 2018
Yang menyatakan



(Agnes Astri Lestari)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS BEBAN PAJAK DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (GCG) TERHADAP PENGUNGKAPAN *TRANSFER PRICING*

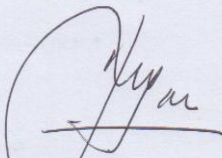
Oleh:

AGNES ASTRI LESTARI

3203012102

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA
Tanggal: 23 Juli 2018

Pembimbing II,

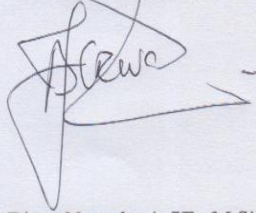


Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak.
Tanggal: 23 Juli 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Agnes Astri Lestari NRP 3203012102
Telah diuji pada tanggal 20 Juli 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji



Ketua Tim Penguji:



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA


Mengetahui:

Dekan,

Dr. Dodovicus Lasdi, MM., AK., CA.
NIK.321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Fabrina D, SE., MA.
NIK.321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan yang Maha Esa atas segala rahmatNya, tugas akhir skripsi ini dapat terselesaikan. Penulisan tugas akhir skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir skripsi ini jauh dari sempurna dan banyak kekurangan di dalamnya, namun penulisan tugas akhir skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Orang tua yang telah membantu dari segi keuangan dan spiritual, sehingga Tugas Akhir Skripsi dapat terselesaikan.
2. Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan kesempatan bagi penulis untuk menimba ilmu di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Bapak Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA., selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah memberikan waktu, tenaga dalam memberikan bimbingan, saran perbaikan serta pengarahan dalam penyusunan Tugas Akhir Skripsi ini dari awal hingga akhir.
6. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah memberikan waktu dan tenaga dalam memberikan bimbingan, saran perbaikan serta pengarahan dalam penyusunan Tugas Akhir Skripsi ini dari awal hingga akhir.

7. Orang-orang yang terkasahi, yaitu Shaka Budy Christian dan Miracle Vanessa, yang telah memberikan dukungan spiritual dan emosional sehingga Tugas Akhir Skripsi dapat terselesaikan.
8. Sahabat-sahabat terkasih, yaitu Bramantyo Dhanurgraha, Rizky Graha, Monica Yohana Putri, Bernie Domingo, Vera Christianti, Adi Setyo Wijaya, Dilla Laurencia dan Adinda Prabowo yang telah memberikan bantuan secara spiritual maupun informasi selama penulisan ini.
9. Saudara-saudara terkasih, Stefany Karina Dewi dan Bernardus Gagah Pramono yang telah memberikan dukungan spiritual dalam menyelesaikan penulisan ini.
10. Semua pihak yang terkait dan yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terima kasih atas seluruh doa, dukungan, semangat yang telah diberikan kepada penulis.

Dengan demikian, ucapan terima kasih ini penulis sampaikan. Akhir kata, besar harapan dari penulis kiranya hasil penelitian yang telah tertuang dalam Tugas Akhir Skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis berikutnya.

Surabaya, 7 Juni 2018

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Sistematika Penulisan.....	9
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	10
2.2. Landasan Teori.....	18
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	28
2.4. Model Penelitian.....	31

BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	32
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	32
3.3. Jenis Data dan Sumber Data.....	34
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	34
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	35
3.6. Teknik Analisis Data.....	36
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian.....	40
4.2. Deskripsi Data.....	41
4.3. Analisis Data.....	42
4.4. Pembahasan.....	47
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	50
5.2. Keterbatasan.....	51
5.3. Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	40

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis.....	31

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Perusahaan Sampel

Lampiran 2. Data Tarif Pajak Efektif

Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif

Lampiran 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif *Transfer Pricing*

Lampiran 5. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi dengan
Perbandingan-*2LogLikelihood*

Lampiran 6. Hasil Uji *Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test*

Lampiran 7. Matriks Klasifikasi

Lampiran 8. Koefisien Determinasi (*Goodness of Fit –*)

Lampiran 9. Hasil Uji Hipotesis (*Variables in the Equation*)

ABSTRACT

Transfer pricing arise because of the economic activities between related parties. The economic activity such as determining the selling and buying goods or services between related parties. The objective of this research is to analyze the influence of tax and good corporate governance (GCG) on transfer pricing disclosure in quarries companies. The population of this study is all of the quarries companies listed with the Indonesia Stock Exchange from 2012 to 2016. Sampling method used in this study is purposive sampling. The results of logistic regression analysis demonstrate that out of the two hypotheses tested, only the second hypothesis shows an effect of good corporate governance to the transfer pricing disclosure. The analysis of the first hypothesis demonstrates that tax has not effect on the transfer pricing disclosure.

Keywords: *transfer pricing, tax, good corporate governance*

ABSTRAK

Transfer pricing terjadi karena adanya kegiatan ekonomi antara pihak-pihak yang memiliki hubungan istimewa. Kegiatan ekonomi yang terjadi seperti adanya jual beli barang maupun jasa diantara pihak-pihak yang memiliki hubungan istimewa. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh beban pajak dan *good corporate governance*(GCG) terhadap pengungkapan *transfer pricing* perusahaan pertambangan. Populasi sampel studi ini adalah semua perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012 hingga 2016. Metode sampel yang digunakan pada studi ini adalah *purposive sampling*. Berdasarkan pada hasil analisis regresi logistik ditemukan bahwa dua hipotesis diuji, hanya hipotesis kedua tentang pengaruh *good corporate governance* terhadap pengungkapan *transfer pricing* yang didukung. Analisis pada hipotesis pertama menunjukkan pajak tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *transfer pricing*.

Kata kunci: *transfer pricing*, pajak, *good corporate governance*