

**PENGARUH TARIF PAJAK, KEPEMILIKAN ASING,  
MEKANISME BONUS, DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP *TRANSFER PRICING***



OLEH:  
PASKANIA SIMAE SANULO ANAA DACHI  
3203014285

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018

**PENGARUH TARIF PAJAK, KEPEMILIKAN ASING,  
MEKANISME BONUS, DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP *TRANSFER PRICING***

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**

**SURABAYA**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan**

**Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**Jurusan Akuntansi**

**OLEH:**

**PASKANIA SIMAE SANULO ANAA DACHI**

**3203014285**

**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 : Paskania Simae Sanulo Anaa Dachi

NRP : 3203014285

Judul Skripsi : Pengaruh tarif pajak, kepemilikan asing,  
mekanisme bonus, dan profitabilitas  
terhadap *transfer pricing*.

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi kasus) ini 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 Undang-undang  
Hak Cipta.

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

Surabaya, 18 Juli 2018  
Yang menyatakan



(Paskania S.A. Dachi)

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KEPEMILIKAN ASING, PROFITABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN TARIF PAJAK TERHADAP  
*TRANSFER PRICING***

Oleh:

Paskania Simae Sanulo Anaa Dachi  
3203014285

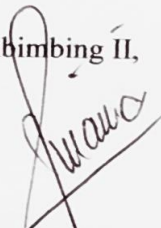
Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Dr. Hartono Raharjo, M.Comm., MM., Ak.  
Tanggal: 20-07-2018

Pembimbing II,



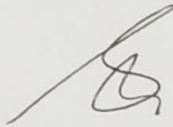
Susanna Hartanto., SE., MM.  
Tanggal: 19-07-2018

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Paskania Simae Sanulo Anaa Dachi NRP  
3203014285

Telah diuji pada tanggal 31 Juli 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim  
Penguji

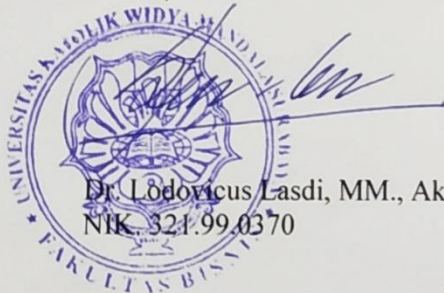
Ketua Tim Penguji:



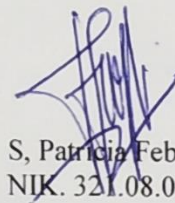
Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA

Mengetahui:

Dekan,



Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA.  
NIK. 321.08.0621

## **Kata Pengantar**

Puji syukur kepada Tuhan atas berkat dan penyertaannya yang diberikan selama ini sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi di universitas katolik widya mandala Surabaya. Penulisan skripsi ini bisa selesai tanpa bimbingan, bantuan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M. Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina D, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Dr. Hendra Wijaya, MM, CPMA. Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
4. Dr. Hartono Rahardjo, M.Com., MM., Ak. CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Susana Hartanto, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing II yang membimbing dan membantu penulis sampai terselesaikannya skripsi ini.

6. Kepada orang tua, kakak, dan adik yang telah memberikan nasehat, semangat, doa, dan kasih sayang kepada penulis.
7. Untuk orang terdekat saya Dwi Patricius yang selalu mendampingi dan menemani saya dalam penulisan skripsi ini
8. Segenap dosen dan staf karyawan Fakultas Bisnis atas ilmu dan bantuan yang diberikan.
9. Untuk teman-teman Raditya Fachrandy, Yosep, Syane the, Apriliana, Puput, Andew Tantri, Yulius, Pink, dan Benny yang menjadi teman seperjuangan dan membantu memberikan saran selama di Jurusan Akuntansi Universitas katolik Widya Mandala Surabaya.
10. Seluruh teman-teman dan pihak berkepentingan yang tidak dapat dituliskan namanya satu per satu di sini, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki banyak keterbatasan dan masih belum sempurna. Namun, penulis tetap berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembacanya.

Surabaya, 18 Juli 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
ABSTRACT .....	xiii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	9
1.4. Manfaat Penelitian .....	9
1.5. Sistematika Penulisan Tugas Akhir .....	10
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Penelitian Terdahulu .....	12
2.2. Landasan Teori .....	20
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	34
2.4. Model Analisis .....	40



<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian .....	41
3.2. Identifikasi, Definisi, Operasionalisasi Variabel .....	41
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	44
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	44
3.5. Populasi dan Sampel .....	45
3.6. Teknik untuk Analisis Data .....	46
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian .....	50
4.2. Deskripsi Data .....	51
4.3. Analisis Data .....	55
4.4. Pembahasan .....	61
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan .....	67
5.2. Keterbatasan .....	68
5.3. Saran .....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Penelitian ini .....	18
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel .....	50
Tabel 4.2. Distribusi Frekuensi MB .....	51
Tabel 4.3. Distribusi Frekuensi <i>Transfer pricing</i> .....	51
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif LEV, SIZE, dan IO.....	53
Tabel 4.5. Hasil Uji Fit .....	55
Tabel 4.6. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	56
Tabel 4.7. Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness-of-Fit Test</i> .....	56
Tabel 4.8. Hasil Uji Ketepatan Klasifikasi .....	57
Tabel 4.9. Hasil Uji Regresi Logistik.....	58

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian .....	40

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 2. Hasil *Transfer Pricing* Perusahaan Sample
- Lampiran 3. Data Mekanisme Bonus Perusahaan Sampel
- Lampiran 4. Hasil Nilai ETR, Kepemilikan asing (KA), dan Profitabilitas (ROA)
- Lampiran 5. Statistik Deskriptif
- Lampiran 6. Hasil Regresi Logistik
- Lampiran 7. Hasil Uji Model Fit
- Lampiran 8. Hasil Koefisien Determinasi
- Lampiran 9. Hasil *Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit*
- Lampiran 10. Hasil Ketetapan Klasifikasi

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari tarif pajak, kepemilikan asing, mekanisme bonus, dan profitabilitas terhadap indikasi dilakukannya *transfer pricing*. Desain penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan pengujian hipotesis. Data sekunder diperoleh melalui *website* Bursa Efek Indonesia. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2014-2016. Teknik pengambilan sampel menggunakan yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan kriteria-kriteria tertentu yang telah ditentukan sebelumnya. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi logistik.

Berdasarkan hasil pengujian menunjukkan bahwa tarif pajak tidak berpengaruh secara signifikan terhadap keputusan *transfer pricing*. Hasil tersebut juga sama dengan variabel kepemilikan asing. Berdasarkan hasil pengujian menunjukkan bahwa kepemilikan asing tidak berpengaruh secara signifikan terhadap keputusan *transfer pricing*. Hasil berbeda ditunjukkan pada variabel mekanisme bonus. Berdasarkan hasil pengujian menunjukkan bahwa mekanisme bonus berpengaruh positif secara signifikan terhadap keputusan *transfer pricing*. Hasil terakhir dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap keputusan *transfer pricing*.

**Kata kunci:** Tarif Pajak, Kepemilikan Asing, Mekanisme Bonus, Profitabilitas, *Transfer Pricing*.

## ABSTRACT

*This study was aimed to assess the of tax rates, foreign ownership, bonus mechanisms, and profitability on the indications of transfer pricing. The research design used is quantitative method with hypothesis testing. Secondary data is obtained through the Bursa Efek Indonesia website. The population used in this study is a manufacturing company listed on the Bursa Efek Indonesia in the period of 2014-2016. The sampling technique used is purposive sampling with certain predetermined criteria. Data collection method used in this research is documentation method. Data analysis technique used in this research is logistic regression analysis.*

*This research gets some results. Based on the test results show that the tax rates does not significantly influence the transfer pricing decision. This result is also has same result as the foreign ownership variable. Based on the results of the test shows that foreign ownership does not significantly influence the transfer pricing decision. Different results are shown on bonus mechanism variables. Based on the test results show that the bonus mechanism has a significant positive effect on transfer pricing decisions. The final result of this study indicates that profitability does not significantly influence the transfer pricing decision.*

**Keywords:** *Tax Rates, Foreign Ownership, Bonus Mechanism, Profitability, Transfer Pricing.*