

ANALISIS PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN
TUNNELING INCENTIVE TERHADAP KEBIJAKAN
TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2014-2017



OLEH:
VINCENTIA ANITA DAME SILALAH
3203015265

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

ANALISIS PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN
TUNNELING INCENTIVE TERHADAP KEBIJAKAN
TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2014-2017

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH

VINCENTIA ANITA DAME SILALAH

3203015265

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN
TUNNELING INCENTIVE TERHADAP KEBIJAKAN
TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2014-2017

Oleh:
VINCENTIA ANITA DAME SILALAH
3203015265

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

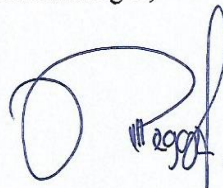
Pembimbing I,



(Dr. Dian Purnama Sari, S.E., MSA)

Tanggal: 9 Januari 2018

Pembimbing II,



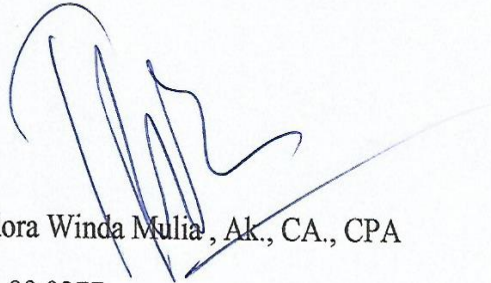
(Peggy Delita Merida S.Pd., M.Pd)

Tanggal: 9 Januari 2019

HALAMAN PENGESAHAN

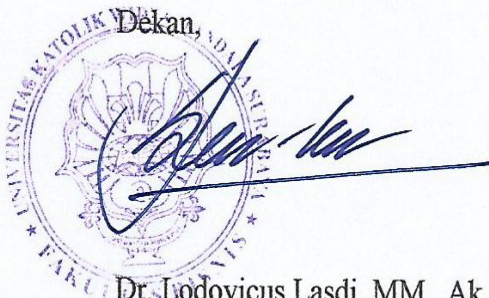
Skripsi yang ditulis oleh: Vincentia Anita Dame Silalahi NRP 3203015265
Telah diuji pada tanggal 19 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia, Ak., CA., CPA
NIK. 321.99.0377

Mengetahui:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



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

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 : Vincentia Anita Dame Silalahi

NRP : 3203015265

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak dan *Tunneling Incentive* Terhadap Kebijakan *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2017

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, 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, 10 Januari 2019

Yang menyatakan



(Vincentia Anita Dame Silalahi)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat-Nya serta bimbingan kasih-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak dan *Tunneling Incentive* Terhadap Kebijakan *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2017”. Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi bagi mahasiswa program studi Akuntansi S1 di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari betul ada banyak pihak yang turut membantu hingga skripsi ini dapat terselesaikan baik berupa dukungan moral maupun material terutama kepada orang-orang yang saya kasihi dan saya hormati:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA., CPAI selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina Dwijayanti, S.E., M.A selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi S1 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu Lindrawati, S.Kom., S.E., M.Si selaku Dosen Wali yang selalu memberi saran dalam setiap pengambilan mata kuliah
5. Ibu Dr. Dian Purnama Sari, S.E., MSA selaku Dosen Pembimbing I yang sudah dengan sabar membimbing penulis selama proses penyusunan skripsi.
6. Ibu Peggy Delita Merida S.Pd., M.Pd selaku Dosen Pembimbing II yang juga sudah dengan sabar membimbing dan mendengarkan keluh kesah penulis selama proses penyusunan skripsi.
7. Seluruh Staf dan Karyawan Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang turut mendukung keberhasilan penulis dalam proses penyusunan skripsi.
8. Kedua Orang tua (Papa dan Mama) dan adik Johan Linggom Silalahi yang selalu memberikan doa serta dukungan jarak jauh baik secara material dan

moral selama proses penyusunan skripsi serta menjadi motivasi untuk penyelesaian skripsi.

9. Semua sanak saudara baik yang di Surabaya maupun di Medan yang selalu memberikan dukungan serta doa demi kelancaran proses penyusunan skripsi ini.
10. Teman-teman angkatan 2015 di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya khususnya Theresia Olyvia Hayon, Bella Mercilina, Veronika Dinda Putri Wibowo dan Immahchulatha Ratna Meilandari yang selalu memberikan dukungan dan semangat baik secara langsung maupun tidak langsung.
11. Teman-teman Ormawa Gereja Mahasiswa Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya periode 2017/2018 dan periode 2018/2019 yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
12. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis ungkapkan satu persatu yang telah turut membantu selama proses penyusunan skripsi ini.

Akhir kata penulis mohon maaf apabila terdapat kata-kata yang kurang pantas dan menyakitkan hati, maka dari itu kritik dan saran sangat diperlukan untuk kesempurnaan skripsi ini. Atas perhatiannya penulis ucapkan terimakasih.

Surabaya, 11 Januari 2019

Penulis,

Vincentia Anita Dame Silalahi

NRP. 3203015265

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	6
2.2. Penelitian Terdahulu.....	13
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	16
2.4. Rerangka Penelitian.....	18
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	19
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	19
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	21
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	21
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan.....	22
3.6. Teknik Analisis Data.....	22
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	27
4.2. Deskripsi Data.....	28
4.3. Analisis Data.....	30
4.4. Pembahasan.....	36
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	40
5.2. Keterbatasan.....	40

5.3. Saran.....	41
DAFTAR PUSTAKA.....	42
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 4.1. Pemilihan Sampel Berdasarkan Krteria.....	26
Tabel 4.2. Uji Statistik Deskriptif.....	28
Tabel 4.3. Uji Normalitas.....	29
Tabel 4.4. Uji Heteroskedastistas.....	30
Tabel 4.5. Uji Autokorelasi.....	31
Tabel 4.6. Uji Multikolinearitas.....	32
Tabel 4.7. Koefisien Determinasi.....	33
Tabel 4.8. Uji F.....	33
Tabel 4.9. Uji t.....	34
Tabel 4.10. Model Regresi Linier Berganda.....	35

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Penelitian.....	18

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang dijadikan Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Daftar Tarif Pajak Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 3. Daftar Persentase Kepemilikan Saham di Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 4. Data Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 5. Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 6. Uji Normalitas
- Lampiran 7. Uji Heteroskedastitas
- Lampiran 8. Uji Multikolinearitas
- Lampiran 9. Uji Autokorelasi
- Lampiran 10. Koefisien Determinasi
- Lampiran 11. Uji Signifikansi Keseluruhan (Uji F)
- Lampiran 12. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)

ABSTRAK

Transfer pricing pada umumnya digunakan oleh perusahaan multinasional untuk mengukur biaya-biaya keluar yang harus dikeluarkan terkait dengan biaya pengawasan serta pengukuran kinerja perusahaan yang dikarenakan proses produksi perusahaan yang sangat kompleks. Seiring berjalannya waktu *transfer pricing* juga dimanfaatkan oleh perusahaan yang berada di negara dengan tarif pajak yang tinggi untuk melakukan perencanaan pajak. Selain itu, *transfer pricing* juga dimanfaatkan sebagai bentuk penerapan *tunneling incentive* atau pengalihan aset oleh para pemegang saham mayoritas untuk memenuhi kepentingan pribadinya sehingga tidak jarang hal ini merugikan pemegang saham minoritas dalam suatu perusahaan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis dan menguji pengaruh perencanaan pajak dan *tunneling incentive* terhadap kebijakan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) selama tahun 2014-2017. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *non-probability sampling* dengan pendekatan *purposive sampling* dan total sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 80 sampel dari total populasi sebanyak 572 perusahaan. Metode penelitian yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan alat uji statistik IBM SPSS versi 2.3. Hasil dari penelitian ini adalah perencanaan pajak berhubungan positif dan signifikan terhadap kebijakan *transfer pricing* sedangkan *tunneling incentive* berhubungan negatif dan signifikan terhadap kebijakan *transfer pricing*.

Kata kunci: *transfer pricing, tunneling incentive, perencanaan pajak.*

ANALYSIS OF THE INFLUENCE OF TAX PLANNING AND TUNNELING
INCENTIVE AGAINST TRANSFER PRICING ON MANUFACTURING
COMPANIES LISTED ON THE IDX YEARS 2014-2017

ABSTRACT

Transfer pricing is generally used by multinational companies to measure the costs of exit must be issued related to the costs of the supervision and measurement of the performance of the company due to the production process of the company which is very complex. As time went on transfer pricing is also utilized by companies located in countries with a high tax rate to perform tax planning. In addition, transfer pricing is also utilized as a form of application of tunneling incentive or a transfer of assets by a majority of shareholders to satisfy his personal interest so it's not uncommon this is detrimental to the minority shareholders in an enterprise. The purpose of this study is to analyze and test the influence of tax planning and transfer policy against tunneling incentive pricing on manufacturing companies. The population of this research is the entire manufacturing company listed in BEI (Indonesia stock exchange) during the years 2014-2017. Sampling technique used is a non-probability sampling with a purposive sampling approach and the total sample used in this study is as much as 80 samples out of a total population of 572 companies. The research method used was multiple linear regression analysis with the help of IBM SPSS statistics test tools version 2.3. The results of this research are positive and related tax planning significantly to policy transfer pricing while tunneling incentive associated negative and significantly to the transfer pricing policy.

Keywords: transfer pricing, tunneling incentive, tax planning.