

PENGARUH PAJAK DAN *TUNNELING INCENTIVE*  
TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER*  
*PRICING* PERUSAHAAN  
(Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)



OLEH:  
TAN HUNG WEN  
3203010054

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2014

PENGARUH PAJAK DAN *TUNNELING INCENTIVE*  
TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER*  
*PRICING* PERUSAHAAN  
(Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:  
TAN HUNG WEN  
3203010054

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2014

## PERNYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

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

Nama : Tan Hung Wen

NRP : 3203010054

Judul Skripsi : *PENGARUH PAJAK DAN TUNNELING  
INCENTIVE TERHADAP KEPUTUSAN  
TRANSFER PRICING PERUSAHAAN*

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 atau 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, 18 Maret 2014



# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH PAJAK DAN *TUNNELING INCENTIVE*  
TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER*  
*PRICING* PERUSAHAAN  
(Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

Oleh:

TAN HUNG WEN

3203010054

Telah Disetujui dan diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Dr. Lodovicus Lasdi MM.

Tanggal : 1 April 2014

Pembimbing II,



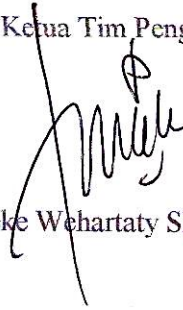
Ronny I., SE., M.Si., Ak., QIA., BKP.

Tanggal : 18 Maret 2014

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Tan Hung Wen NRP 3203010054. Telah diuji pada tanggal 16 Mei 2014 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

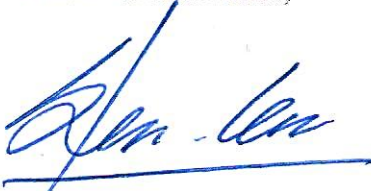
Ketua Tim Penguji:



Tineke Wehartaty SE., MM.

Mengetahui:

Dekan Fakultas Bisnis,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki S.SE.,MA.,Ak.,BAP  
NIK. 321.03.0566

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena kasih karunia, berkat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. Ariston Oki Apriyanta, SE., MA., Ak., BAP. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Dr. Lodovicus Lasdi MM. selaku Dosen Pembimbing I yang senantiasa membimbing, mengarahkan, dan memberikan semangat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
4. Ronny Irawan, SE., M.Si., Ak., QIA., BKP. selaku Dosen Pembimbing II yang meluangkan waktunya untuk memberikan pengarahan, membimbing, dan memeberikan semangat sehingga skripsi dapat selesai.
5. Segenap dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan selama masa studi.

6. Kedua orang tua, kedua kakak penulis dan seluruh keluarga besar penulis yang memberikan dukungan baik secara moral, materiil, kasih sayang, doa serta nasihat yang berguna.
7. Teman-teman pengurus HMJA angkatan 2010 yang selalu memberi *support* dalam proses penulisan skripsi ini, terutama Melisa Wijaya, Deny Christian, Vincensia Stefanny, Olivia Oktaviani, Vebrian Diantoro, Natalia, Ketut Mira, David Putra.
8. Seluruh teman dan pihak-pihak yang berkepentingan yang tidak dapat disebut namanya satu per satu di sini, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 10 April 2014

(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
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
1.5. Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Penelitian Terdahulu .....	10
2.2. Landasan Teori.....	14
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	27
2.4. Model Analisis .....	30



<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian .....	31
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, Pengukuran Variabel.....	31
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	32
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	32
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	32
3.6. Teknik Analisis Data.....	33
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian .....	39
4.2. Deskripsi Data.....	40
4.3. Analisis Data.....	42
4.4. Pembahasan.....	46
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan .....	49
5.2. Keterbatasan.....	50
5.3. Saran .....	50
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Saat Ini .....	13
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sample .....	39
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Pajak dan <i>Transfer Pricing</i> .....	40
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Variabel Tunneling <i>Incentive</i> .....	40
Tabel 4.4 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> .....	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikoleniaritas .....	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedasitas .....	43
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi .....	44
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	44

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Model Analisis.....	30
--------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sample

Lampiran 2 Data Pajak (TAX)

Lampiran 3 Data *Tunnelling Incentive* (TI)

Lampiran 4 Data *Transfer Pricing* (TP)

Lampiran 5 Statistik Deskriptif

Lampiran 6 Hasil Uji Statistik

## ABSTRAK

Perekonomian di dunia telah berkembang tanpa mengenal batas negara. Setiap pemilik perusahaan saling bersaing untuk menghasilkan produk yang bermanfaat dengan harga yang murah. Ketika permintaan akan barang tinggi dan perusahaan tidak dapat memenuhi permintaan tersebut, maka perusahaan harus mendirikan pabrik baru dimana permintaan akan produk tersebut tinggi. Permasalahannya adalah tingkat tarif pajak yang berbeda disetiap negara dan yang paling utama adalah permasalahan mengenai *transfer pricing*.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pajak dan *tunneling incentive* terhadap keputusan *transfer pricing* yang akan dilakukan perusahaan. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2009-2012. Data penelitian ini dianalisa dengan analisis regresi linier berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pajak tidak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*, sedangkan *tunneling incentive* berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*

Kata kunci: Pajak, *tunneling incentive* dan *transfer pricing*.

## **ABSTRACT**

*World financial sector today already growth without seeing the boundaries. Every owner of the company compete to produce excellent product with a low price. When the demand of the product is high and the company can't complete the demand, so the company need to open a new factory in the place that the demand is high. The problem is the difference of the tax rate and the main problem is about transfer pricing.*

*This study aims to examine the influence of tax and tunneling incentive with decision to do a transfer pricing. The population in this study is a manufacturing company listed on the stock exchange 2009-1012. Data was collected using purposive sampling method for manufacturing companies listed on the indonesia stock exchange. Data were analyzed using linier regression analysis. The result of this study is tax can't influence the company decision to do a transfer pricing, while tunneling incentive can influence the company to do a transfer pricing.*

*Keywords: Tax, Tunneling Incentive and Transfer Pricing*