

PENGARUH PAJAK,MEKANISME BONUS DAN
UKURAN PERUSAHAAN PADA KEPUTUSAN
TRANSFER PRICING DI PERUSAHAAN DA-
GANG DAN MANUFAKTUR YANG TER-
DAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2012-2014



OLEH:
THERESA BRILIANTY
3203012292

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

PENGARUH PAJAK, MEKANISME BONUS, DAN UKURAN
PERUSAHAAN PADA KEPUTUSAN *TRASNFER PRICING* DI
PERUSAHAAN DAGANG DAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2012-2014

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

Oleh:
THERESA BRILIANTY
3203012292

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi Perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Theresa Brilianty

NRP : 3203012292

Judul Skripsi : Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, dan Ukuran Perusahaan Pada Keputusan *Transfer Pricing* di Perusahaan Dagang dan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014

Menyatakan bahwa tugas akhir 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, 26 Januari 2016

Yang menyatakan



(Theresa Brilianty)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH PAJAK, MEKANISME BONUS, DAN UKURAN
PERUSAHAAN PADA KEPUTUSAN *TRANSFER PRICIN* DI
PERUSAHAAN DAGANG DAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTARDI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2012-2014

Oleh:

THERESA BRILIANTY

3203012292

Telah Disetujui dan Diterima dengan baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Ronny Irawan, SE., M.Si., QIA., Ak.
Tanggal: 26 Januari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Theresa Brilianty NRP 3203012292. Telah diuji pada tanggal 4 Maret 2016 dihadapan Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia

Mengetahui:



Dekan,

Dr. Lodovicus Lasdi, MM
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, hikmat, 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.

Banyak masalah yang penulis hadapi di dalam proses pembuatan skripsi ini. Banyak pihak juga yang telah membantu dan mendukung selama proses tersebut dihadapi. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Ronny Irawan, SE., M.Si., QIA., Ak. Selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk berbagi pengalaman dan ilmu serta membimbing penulis selama proses penyelesaian skripsi.
4. Bapak dan ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang telah mendidik dan memberikan pengajaran selama masa studi.
5. Orang tua dan saudara-saudara penulis yang tiada hentinya telah memberikan dukungan dalam doa, waktu, dan tenaga mulai dari awal hingga akhir.

6. Bapak Bing Hiantoro dan Bapak John Pangalela yang telah memberikan bantuan finansial sehingga penulis bisa tetap mempunyai kesempatan untuk tetap berkuliah dan membuat skripsi ini.
7. Ibu Imelda Catherine Malonda serta teman-teman dari KAP Johan Malonda yang memberikan semangat, motivasi dan saran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman terkasih: Evan, Cynthia, Frendy, serta teman-teman lain yang selalu memberikan semangat dan motivasi untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Pihak-pihak yang tidak penulis sebutkan satu per satu, yang turut membantu dan mendukung selama proses pembuatan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk kritik dan saran yang membangun guna perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembacanya. Terima kasih.

Surabaya, 26 Januari 2016

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. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Sistematika Penulisan	9
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	11
2.2. Landasan Teori.....	17
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	27
2.4. Model Analisis.....	31

BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	33
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
3.3. Jenis Data dan Sumber Data.....	36
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	37
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	37
3.6. Teknik Analisis Data.....	38
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian.....	43
4.2. Deskripsi Data.....	45
4.3. Analisis Data.....	48
4.4. Pembahasan.....	54
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	59
5.2. Keterbatasan.....	60
5.3. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA.....	xiv
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu dan Sekarang.....	14
Tabel 3.1. Tabel Variabel Penelitian dan Pengukuran Variabel	35
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	43
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.3. Distribusi Frekuensi Variabel Dependen <i>Dummy</i>	47
Tabel 4.4. Menilai Keseluruhan Model Fit tanpa Variabel Independen	48
Tabel 4.5. Menilai Keseluruhan Model Fit dengan Variabel Independen.....	49
Tabel 4.6. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	49
Tabel 4.7. Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit</i>	50
Tabel 4.8. Tabel Klasifikasi.....	51
Tabel 4.9. Hasil Pengujian Variabel Independen dalam Persamaan Regresi.....	52

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.11. Model Analisis	32

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Nama dan Kode Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Data Nilai ETR, Log Total Bonus, Log Total Aset, dan *Transfer Pricing*
- Lampiran 3. Hasil Statistik Deskriptif dan Distribusi Frekuensi
- Lampiran 4. Hasil Uji Model Fit Tanpa Variabel Independen
- Lampiran 5. Hasil Uji Model Fit Dengan Variabel
- Lampiran 6. Hasil Uji Koefisien Determinasi (*Nagelkerke R Square*)
- Lampiran 7. Hasil Uji *Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit*
- Lampiran 8. Hasil Uji Ketepatan Klasifikasi
- Lampiran 9. Hasil Pengujian Hipotesis

ABSTRAK

Transfer pricing merupakan fenomena yang sering dilakukan oleh perusahaan multinasional. Motivasi utamanya adalah dalam hal perpajakan. Bagi perusahaan global *transfer pricing* menjadi salah satu strategi efektif dalam memenangkan persaingan dalam memperebutkan sumber daya yang terbatas (Santoso : 2004). Motivasi lain adalah untuk meningkatkan kompensasi manajemen yang ditentukan berdasarkan keuntungan yang diperoleh perusahaan. Manajemen berupaya untuk meningkatkan kompensasi salah satu caranya dengan keputusan *transfer pricing*. Selanjutnya ukuran perusahaan yang membuat manajemen lebih berhati-hati dalam mengambil keputusan manajemen laba.

Penelitian ini bertujuan untuk memberi bukti empiris serta menganalisis pengaruh pajak, mekanisme bonus dan ukuran perusahaan terhadap keputusan *transfer pricing*. Pajak diproksikan dengan ETR (*Effective Tax Rate*), mekanisme bonus menggunakan proksi log total bonus yang dibagikan kepada manajemen, serta ukuran perusahaan yang diproksikan dengan log total aset. Objek pada penelitian ini adalah perusahaan dagang dan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2014. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang didapat dari laporan keuangan tahunan yang diterbitkan oleh perusahaan. Berdasarkan teknik *purposive sampling*, sampel yang diperoleh adalah 48 perusahaan. Teknik analisis data menggunakan teknik regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel pajak dan mekanisme bonus berpengaruh positif terhadap keputusan *transfer pricing*, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap keputusan *transfer pricing*.

Kata Kunci : pajak, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, *transfer pricing*.

ABSTRACT

Transfer pricing is a phenomenon that is often happened in multinational companies. The main motivation is in terms of taxation. For a global company transfer pricing is one effective strategy to win the competition in the fight over limited resources (Santoso 2004). Another motivation is to improve the management of compensation which is determined based on corporate profits. Management always make the effort to increase compensation one of on transfer pricing decision. Furthermore, the size of the company that makes management more cautious in making earning management decisions.

This study aims to provide empirical evidence and analyze the impact of tax, bonus mechanism and the size of the company on the decision of transfer pricing. Tax is measured by ETR (Effective Tax Rate), a bonus mechanism is measured by log the total bonus distributed to management, and the size of the company is measured by log the total assets. The object of this research are the trading and manufactured companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2012 to 2014. The data used is secondary data obtained from the annual financial statements published by the company. Based on the purposive sampling technique, the sample obtained are 48 companies. The data analysis technique used Binary Logistic Regresion. The results shown that tax and bonus mechanism positively significant affecting on transfer pricing decisions, whilst the firm size negatively significant affecting on transfer pricing decisions.

Keywords: tax, bonus mechanism, the size of the company, transfer pricing.

Key Words: *tax, bonus mechanism, the size of the company, transfer pricing.*