

**ANALISIS PENGARUH PAJAK DAN
MEKANISME BONUS TERHADAP
KEPUTUSAN PENETAPAN
HARGA TRANSFER**
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**



**OLEH:
GRACIA YOLANDA HELLEN
3203012203**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017**

**ANALISIS PENGARUH PAJAK DAN MEKANISME
BONUS TERHADAP KEPUTUSAN PENETAPAN
HARGA TRANSFER
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

**SKRIPSI
Diajukan Kepada
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi**

**OLEH:
GRACIA YOLANDA HELLEN
3203012203**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017**

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 : Gracia Yolanda Hellen

NRP : 3203012203

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Pajak dan Mekanisme
Bonus Terhadap Keputusan Penetapan Harga
Transfer (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia)

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, 25 November 2016

Yang menyatakan,



(Gracia Yolanda Hellen)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH PAJAK DAN MEKANISME BONUS TERHADAP KEPUTUSAN PENETAPAN HARGA TRANSFER

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia)

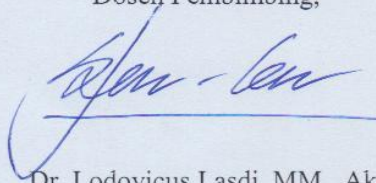
Oleh:

Gracia Yolanda Hellen

3203012203

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,




Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.

Tanggal: 13 Januari 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Gracia Yolanda Hellen NRP 3203012203
Telah diuji pada tanggal 26 Januari 2017 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

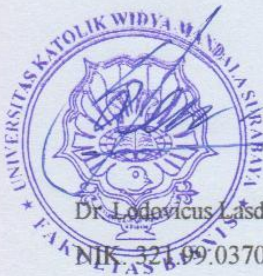


Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA

NIK. 321.09.0370



S. Patricia Febriana D., SE., MA.

NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur tak lupa penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas bimbingan dan penyertaannya selama menulis skripsi ini, sehingga skripsi dengan judul “Analisis Pengaruh Pajak dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Penetapan Harga Transfer (Studi Empiris pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)” dapat diselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penyusunan skripsi ini tidak akan dapat berjalan dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas Kasih dan Rahmat-Nya yang membuat segala sesuatu yang tidak mungkin menjadi mungkin, yang telah memberikan Berkah dan Anugerah selama proses pembuatan skripsi ini.
2. Dr Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya serta selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memotivasi penulis dengan penuh kasih dalam menyelesaikan skripsi ini.

3. Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., AK., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya serta selaku Dosen Wali.
4. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membimbing dan memberi ilmu pengetahuan selama penulis menempuh masa studi serta ucapan terima kasih kepada Pak Lulup.
5. Kedua Orang Tua saya Frans Pieter Wilhelm Matulesy dan Cynthia Maria Matulesy beserta saudara-saudara saya Kevin Wilson Maradona Matulesy dan Erico Lionel Graciello Matulesy yang selalu memberikan dukungan bagi penulis baik dalam dukungan doa maupun materi hingga skripsi ini dapat disusun dengan baik.
6. Kepada orang tua Baptis saya Christine Cheany Pattinama yang selalu memberikan dukungan doa bagi penulis hingga skripsi ini dapat disusun dengan baik.
7. Kepada teman seperjuangan selama perkuliahan (Momo, Meme Monica, Tacik Yesica, Devy Koplak dan Mamam Vera) yang telah berbagi pendapat dengan penulis, memberi semangat dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada sahabat-sahabatku Tania, Marisa, Gloria, Juliana, Elaine, Lintang, Mundung, Echi, Priska yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada penulis ketika penulis stress karena *deadline*.

9. Kepada sahabat-sahabatku Brily Londo, Yucan, Tengker, Komandan Ronny, Ucup, Tuban, Digo yang selalu memotivasi penulis dalam pembuatan skripsi ini.
10. Kepada Grup Skripsi yang tidak dapat penulis jelaskan satu persatu yang selalu memberikan informasi-informasi penting bagi penulis.
11. Kepada teman-teman Kelas E yang sebagian orang telah membantu penulis dalam pembuatan skripsi ini.
12. Kepada Ilham teman yang baru penulis kenal selama di kelas ALK yang bersedia membantu penulis memberikan informasi dan masukan bagi penulis.

Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan bagi para pembacanya.

Surabaya, 25 November 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 | viii |
| DAFTAR TABEL | x |
| DAFTAR GAMBAR | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN | xii |
| ABSTRAK | xiii |
| <i>ABSTRACT</i> | xiv |
| BAB 1. PENDAHULUAN | |
| 1.1. Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2. Perumusan Masalah | 6 |
| 1.3. Tujuan Penelitian | 6 |
| 1.4. Manfaat Akademik | 6 |
| 1.5. Sistematika Penulisan | 7 |
| BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1. Penelitian Terdahulu | 9 |
| 2.2. Landasan Teori | 12 |
| 2.3. Pengembangan Hipotesis | 27 |
| 2.4. Model Penelitian | 30 |

| | |
|--|----|
| BAB 3. METODE PENELITIAN | |
| 3.1. Desain Penelitian | 31 |
| 3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel | 31 |
| 3.3. Jenis Data dan Sumber Data | 33 |
| 3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data | 34 |
| 3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel | 34 |
| 3.6. Teknik Analisis Data | 35 |
| BAB 4. ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN | |
| 4.1. Karakteristik Objek Penelitian | 40 |
| 4.2. Deskripsi Data | 41 |
| 4.3. Analisis Data | 43 |
| 4.4. Pembahasan | 49 |
| BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN | |
| 5.1. Simpulan | 53 |
| 5.2. Keterbatasan | 54 |
| 5.3. Saran | 54 |
| DAFTAR PUSTAKA | |
| LAMPIRAN | |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|---|---------|
| Tabel 2.1 Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Rancangan Penelitian Saat Ini | 10 |
| Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel | 40 |
| Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Pajak dan Mekanisme Bonus | 41 |
| Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi Variabel Harga Transfer | 42 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas | 43 |
| Tabel 4.5 Nilai <i>-2 Log Likelihood</i> | 44 |
| Tabel 4.6 Nilai <i>Nagelkerke's R Square</i> | 45 |
| Tabel 4.7 <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> | 46 |
| Tabel 4.8 Distribusi Frekuensi | 47 |
| Tabel 4.9 <i>Variabel in the Equation</i> | 48 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|-----------------------------------|---------|
| Gambar 2.1 Model Penelitian | 30 |

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Nama Perusahaan Sampel

Lampiran 2. Data Pajak

Lampiran 3. Data Mekanisme Bonus

Lampiran 4. Data Harga Transfer

Lampiran 5. Hasil Regresi Logistik

ABSTRAK

Harga Transfer merupakan penentuan harga dari suatu pertukaran pada saat unit-unit yang berbeda di dalam suatu perusahaan yang memiliki hubungan istimewa saling bertukar produk, barang dan jasa. Perusahaan memanfaatkan harga transfer agar dapat meminimalkan beban pajak yang mengakibatkan berkurangnya penerimaan negara. Sehingga tujuan dari penelitian ini adalah untuk memberikan bukti empiris pengaruh pajak dan mekanisme bonus terhadap keputusan penetapan harga transfer pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015.

Desain penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menguji hipotesis. Pajak diproksikan dengan ETR (*Effective Tax Rate*) sedangkan mekanisme bonus diproksikan dengan indeks trend laba bersih. Objek pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015 dengan sampel 58 perusahaan berdasarkan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel pajak dan mekanisme bonus berpengaruh negatif signifikan terhadap keputusan penetapan harga transfer.

Kata Kunci: harga transfer, pajak, mekanisme bonus.

ABSTRACT

Transfer pricing is a pricing of an exchange upon which the different units within a companies that have a special relationship of mutual exchange of products, goods and services. The companies take advantage of transfer pricing in order to minimize the tax burden that result in reduced state revenues. So the purpose of this study is to provide empirical evidence of the effect of taxes and bonus mechanisms to transfer pricing decisions in companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) in period 2013-2015.

Research design is a quantitative to test the hypothesis. Tax proxide by ETR (Effective Tax Rate) while the bonus mechanism is proxide by an index trend in net income. The object of this research is manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) in period 2013-2015 with a sample of 58 companies by used purposive sampling. Data analyzed techniques used is logistic regression.

The results showed that a variable of tax and bonus mechanism have negative significant effect on the transfer pricing decision.

Keywords: transfer pricing, tax, bonus mechanism.