

ANALISIS DETERMINAN TRANSAKSI *TRANSFER PRICING*

Skripsi

Untuk memenuhi sebagian persyaratan

Mencapai derajat Sarjana S1

Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh :

Nanda Fitri Riyantika

Nim : 31401506050

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEMARANG**

2019

HALAMAN PENGESAHAN
SKRIPSI
ANALISIS DETERMINAN TRANSAKSI *TRANSFER PRICING*

Disusun Oleh :

Nanda Fitri Riyantika

Nim : 31401506050

Telah disetujui pembimbing dan selanjutnya dapat diajukan dihadapan
sidang panitia ujian usulan penelitian untuk skripsi Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung

Semarang, 20 Agustus 2019

Pembimbing,



Dr. H. Kiryanto, SE., MSi., Akt., C.A.
NIK. 211492004

HALAMAN PERSETUJUAN
ANALISIS DETERMINAN TRANSAKSI *TRANSFER PRICING*

Disusun oleh:
Nanda Fitri Riyantika
Nim : 31401506050

Telah dipertahankan didepan penguji
Pada tanggal 28 Agustus 2019
Susunan Dewan Penguji

Pembimbing



Dr. H. Kiryanto, SE., M.Si., Akt., C.A.
NIK. 211492004

Penguji I



Rustam Hanafi, SE., M.Sc., C.A.
NIK. 211403011


Penguji II



Edy Suprianto, SE., M.Si., Akt., C.A.
NIK. 211406018

Skripsi ini diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh

Gelar Sarjana Ekonomi
Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Dra. Hj. Winarsih, SE., M.Si.
NIK. 2114415029

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nanda Fitri Riyantika

NIM : 31401506050

Dengan ini saya nyatakan bahwa Karya Tulis Ilmiah yang berjudul:

ANALISIS DETERMINAN TRANSAKSI *TRANSFER PRICING*

Adalah benar hasil karya saya dan penuh kesadaran bahwa saya melakukan tindakan plagiasi atau mengambil alih seluruh atau sebagian besar karya tulis orang lain tanpa menyebutkan sumbernya. Jika saya terbukti melakukan tindakan plagiasi, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku.

Semarang, 7 Oktober 2019



Nanda Fitri Riyantika

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	:	Nanda Fitri Riyantika
NIM	:	31401506050
Program Studi	:	Akuntansi
Fakultas	:	Ekonomi
Alamat Asal	:	Jalan KH Achmad Dahlan No. 106 RT 03 RW 06, Kel. Pasarbatang Kec Brebes Kab. Brebes, Jawa Tengah
No. HP / Email	:	081236049594 / nandafitr@gmail.com

Dengan ini menyerahkan karya ilmiah berupa Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi* dengan judul :

ANALISIS DETERMINAN TRANSAKSI *TRANSFER PRICING*

dan menyetujuinya menjadi hak milik Universitas Islam Sultan Agung serta memberikan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif untuk disimpan, dialihmediakan, dikelola dalam pangkalan data, dan dipublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis selama tetap mencantumkan nama penulis sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguh. Apabila dikemudian hari terbukti ada pelanggaran Hak Cipta/Plagiarisme dalam karya ilmiah ini, maka segala bentuk tuntutan hukum yang timbul akan saya tanggung secara pribadi tanpa melibatkan pihak Universitas Islam Sultan Agung.

Semarang, 7 Oktober 2019

Yang menyatakan,



Nanda Fitri Riyantika

ABSTRAK

Semakin berkembangnya skema transaksi keuangan dalam bisnis membuat para pelaku bisnis melakukan perencanaan *transfer pricing*. Upaya yang dilakukan perusahaan dalam mengelola laporan keuangan agar didapat beban pajak yang seminimal mungkin namun tidak melanggar peraturan yang (penghindaran pajak). Penelitian ini berjudul **Analisis Determinan Transaksi Transfer Pricing**.

Jenis penelitian ini adalah kuantitatif, populasi penelitian perusahaan manufaktur tahun 2015, 2016, 2017 dan 2018. Jumlah sampel yang digunakan sebanyak 17 perusahaan menggunakan metode *purposive sampling*. Data diolah menggunakan program IBM SPSS 23. Teknik analisis yang digunakan regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa dari uji asumsi klasik untuk semua variabel data dinyatakan berdistribusi normal, tidak mengalami multikolinearitas, tidak terjadi heteroskedastisitas, dan tidak terdapat autokorelasi. Pada uji statistik F menunjukkan bahwa variabel independen secara bersamaan berpengaruh terhadap variabel dependen. Uji statistik t diperoleh hasil bahwa variabel *debt covenant*, *good corporate governance* dan profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap transaksi *transfer pricing*, sedangkan variabel pajak dan mekanisme bonus berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap transaksi *transfer pricing*.

Kata Kunci : *Transfer Pricing*, Pajak, Mekanisme Bonus, *Debt Covenant*, GCG, ROE

ABSTRACT

*The growing development of financial transaction schemes in business makes businesses do transfer pricing planning. Efforts made by the company in managing financial statements in order to obtain the minimum tax burden but do not violate the rules (tax avoidance). This study is entitled **Determinant Analysis of Transfer Pricing Transactions**.*

This type of research is quantitative, the population of manufacturing companies research in 2015, 2016, 2017 and 2018. The number of samples used by 17 companies using purposive sampling method. Data is processed using the IBM SPSS 23. The analysis technique used is multiple linear regression.

The results of this study indicate that from the classical assumption test for all data variables expressed normal distribution, do not experience multicollinearity, heteroscedasticity does not occur, and there is no autocorrelation. The F statistical test shows that the independent variables jointly influence the dependent variable. The statistical test t obtained the results that the debt covenant variable, good corporate governance and profitability have a significant negative effect on transfer pricing transactions, while the tax variables and bonus mechanisms have no significant negative effect on transfer pricing transactions.

Keywords: *Transfer Pricing, Tax, Bonus Mechanism, Debt Covenant, GCG, ROE*

INTISARI

Penelitian ini mengungkapkan tentang permasalahan yang utama yaitu bagaimana pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, *Debt Covenant*, *Good Corporate Governance* (GCG) dan Profitabilitas terhadap Transaksi *Transfer Pricing*.. Berdasarkan kajian teori yang mendalam dan kritis, terdapat 5 hipotesis sebagai berikut : a) Pajak berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap transaksi *transfer pricing* ,b) Mekanisme Bonus berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap transaksi *transfer pricing*, c) *Debt Covenant* berpengaruh negatif signifikan terhadap transaksi *transfer pricing*, d) GCG berpengaruh negatif signifikan terhadap transaksi *transfer pricing*, e) Profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap transaksi *transfer pricing*.. Penelitian menggunakan data sekunder yang bersumber dari Bursa Efek Indonesia (BEI), dalam rentang waktu selama 2015-2018. Metode dalam pengambilan sampel menggunakan cara teknik *purposive sampling*, yaitu metode pengambilan sampel dengan cara acak. Dari 148 data amatan terdapat sebanyak 17 sampel perusahaan. Dalam pengujian ini menggunakan teknik analisis regresi linear berganda.

Berdasarkan pengujian hipotesis dengan menggunakan IBM SPSS 23 dalam studi ini dapat disimpulkan bahwa *debt covenant*, *good corporate governance* dan profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap transaksi *transfer pricing*, sedangkan variabel pajak dan mekanisme bonus berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap transaksi *transfer pricing*.

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

Mintalah pertolongan pada Allah dengan sabar dan sholat [QS. Al-Baqarah: 45]
Ketauhilah bahwa kesusahan seberat apapun yang kau alami takkan pernah
mampu menandingi banyaknya nikmat yang Dia beri.
Semoga suksesmu menambah perilaku baikmu.

PERSEMBAHAN:

“ Kepada ALLAH SWT yang senantiasa memberikan kemudahan dan
kelancaran dalam segala urusan ”

“ Kepada Bapak Safari dan Mamah Nur Kholidah yang tak pernah henti
mendoakan dan memberikan kasih sayangnya kepada keluarga”

“ Untuk para sahabat saya dan para gebetan yang hilang entah kemana namun
membuat saya untuk berbalas dendam dengan cara yang baik dan memotivasi
saya dalam pembuatan skripsi, serta teman dekat SMA saya yang selalu
menyemangati saya dan tak pernah henti memberikan dukungannya ”

“Semoga Allah senantiasa membalas kebaikan kalian dan memberkahi hidup
kalian serta memudahkan segala urusan. Aamiin Ya Allah...
Aku sayang kalian”

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah dengan mengucapkan puji syukur atas kehadiran Allah SWT serta limpahan rahmat dan hidayah-Nya dan bantuan bimbingan dari berbagai pihak, sehingga peneliti mampu menyelesaikan penyusunan pra skripsi ini dengan judul **Analisis Determinan Transaksi *Transfer Pricing***. Penyusunan skripsi ini diajukan guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program studi S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang. Skripsi ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, dorongan dan bimbingan serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan pra skripsi. Oleh karena itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Ibu Olivia Fachrunnisa, S.E., M.Si., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
2. Ibu Dr. Winarsih, S.E., M.Si., Ak., C.A selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
3. Bapak H. Kiryanto selaku dosen pembimbing yang telah memberikan ilmu, saran, nasihat serta dukungan sehingga Pra Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung yang telah membantu peneliti selama proses perkuliahan.
5. Kedua orang tua yang selalu memberi motivasi, semangat dan tak pernah henti memanjatkan doa serta selalu mencurahkan kasih sayang.

6. Para sahabatku Salsa, Epin, Virgi, Iyus dan Dinda yang selalu memotivasi dan memberikan saran.

7. Para sahabatku Amira, Pipit, PU, Hamidah, Tria, Yuli dan Uwik yang selalu memotivasi dan memberikan saran.

Peneliti menyadari bahwa di dalam penyusunan pra skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat peneliti harapkan. Semoga penelitian ini memberikan manfaat bagi pembaca dan semua pihak yang berkepentingan.

Semarang, 20 Agustus 2019

Nanda Fitri Riyantika

Peneliti