

LEMBAR PERNYATAAN PENULIS



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PERNYATAAN

Seluruh isi atau materi skripsi ini menjadi tanggung jawab penulis sepenuhnya.

Jakarta, Agustus 2018

Penulis,

Sari Wulandari lumban gaol

1432150036

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Sari Wulandari Lumban Gaol
NIM : 1432150036
Program Studi : S1-Akuntansi
Peminatan : Perpajakan
Judul Skripsi : PENGARUH PAJAK DAN *TUNNELING INCENTIVE*
TERHADAP KEPUTUSAN PERUSAHAAN
MELAKUKAN *TRANSFER PRICING* (Pada
Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan
Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2012 sampai dengan 2016)

Disetujui untuk diajukan sidang ujian pendaran,

Jakarta, 6 Agustus 2018

Pembimbing materi,



(Juaniva Sidharta,SE,MSi)

Pembimbing teknis,



(Christina N. Sihombing,SE,MMA)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sari Wulandari Lumban Gaol
NIM : 1432150036
Program Studi : S1-Akuntansi
Peminatan : Perpajakan
Judul Skripsi : PENGARUH PAJAK DAN *TUNNELING INCENTIVE*
TERHADAP KEPUTUSAN PERUSAHAAN
MELAKUKAN *TRANSFER PRICING* (Pada
Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan
Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2012 sampai dengan 2016)

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi.

Jakarta, 06 Agustus 2018

Panitia Penguji

Juaniva Sidharta, SE., MSi

(Ketua)

Fharel Hutajulu, SE., MM., Ak., CA

(Sekretaris)

Jean P. Manurung, SE., MM., M. Ak., Ak., CA., CPA

(Anggota)

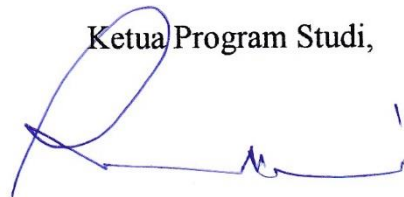
Mengetahui,

Dekan,

Ketua Program Studi,



(Dr. Suzanna Josephine Tobing, SE., MS)



(Ramot P. Simanjuntak, SE., MM., Ak., CA)

RINGKASAN

SARI WULANDARI LUMBAN GAOL, Pengaruh Pajak dan *Tunneling Incentive* Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan *Transfer Pricing* Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

Tujuan penelitian: (1) Untuk mengetahui pengaruh beban pajak terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing* (2) Untuk mengetahui pengaruh *tunneling incentive* terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing* (3) Untuk mengetahui secara simultan pengaruh pajak dan *tunneling incentive* terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing*

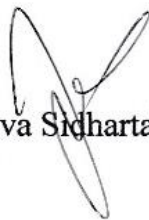
Analisis data: dilakukan dengan menggunakan metode analisis *logistic regression* menggunakan *software SPSS 22*. Metode pengumpulan data yang digunakan dengan metode penelitian pustaka dan dokumentasi. Data yang digunakan adalah data laporan keuangan tahunan yang diperoleh dari bursa efek Indonesia dari tahun 2012-2016.

Kesimpulan: Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pajak berpengaruh signifikan negative, dan *tunneling incentive* berpengaruh signifikan negative akan tetapi setelah dilakukan pengujian simultan pajak dan *tunneling incentive* berpengaruh signifikan positif.

Saran: (1) Penelitian ini hanya menghasilkan koefisien determinasi sebesar 32,7%. Oleh sebab itu masih ada variabel lain yang berpengaruh pada keputusan perusahaan untuk melakukan *transfer pricing* (2) Penambahan variabel-variabel lain selain pajak dan *tunneling incentive* seperti mekanisme bonus, ukuran perusahaan dan lain sebagainya sehingga dapat memberikan penelitian yang lebih baik lagi.(3) *Transfer pricing* adalah *dummy*, diharapkan pada peneliti selanjutnya dapat menggunakan pengukuran lain yang lebih menjelaskan transaksi transfer pricing sehingga hasil yang diperoleh dapat lebih tepat dan rinci.

Jakarta, Agustus 2018

Pembimbing materi,



(Juaniva Sidharta,SE,MSi)

Penulis



(Sari Wulandari Lumban Gaol)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, penyertaan dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Banyak kesulitan yang dialami oleh penulis dalam penyusunan skripsi ini, tetapi semuanya dapat diatasi dengan bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih bagi semua pihak yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai, terutama kepada yang penulis hormati :

1. Ibu Dr. Suzanna Josephine Tobing, SE.,MS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia dan selaku dosen teknis yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini.
2. Bapak Ramot P. Simanjuntak, SE.,MM.,Ak.,CA, selaku Ketua Jurusan S1-Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu Juaniva Sidharta,SE,MSi selaku dosen pembimbing materi yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga, pikiran dan nasehat untuk membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini akhirnya dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah mendidik dan memberikan berbagai ilmu pengetahuan sebagai bekal penulis dimasa mendatang.

5. Kedua orang tua tercinta yang tiada pernah terputus dalam memberikan doa, semangat, dan perhatian kepada penulis. Kakak tersayang, Nancy Retta Sinar Muria Lumban Gaol dan Siska Sentiana Lumban Gaol, Serta Abang tersayang Gata Natanael Lumban Gaol yang telah memberikan semangat kepada penulis.
6. Joy Mitradly sebagai kekasih penulis, yang telah banyak memberikan dorongan dan bantuan kepada penulis serta selalu ada bagi penulis dalam berbagai kondisi dan situasi khususnya terima kasih telah membantu, dan mendukung selama proses pengerjaan skripsi ini.
7. Terima kasih kepada sahabat penulis Elvy Nopitasari yang selalu meluangkan waktunya untuk memberikan masukan-masukan selama proses pengerjaan skripsi.
8. Sahabat tercinta : Tiwi, Anggun, Ratna, Debora, Vani, Nindya, dan Tasya. Terimakasih atas dukungan, doa dan motivasi yang telah diberikan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, segala kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, Agustus 2018

Penulis,

Sari Wulandari Lumban Gaol

LEMBAR DEDIKASI

Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur.

FILIPPI 4:6

Kupersembahkan skripsi ini kepada Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberikan kekuatan dan kesehatan sehingga penulisan skripsi ini dapat berjalan dengan lancar dan keluargaku khususnya kedua orangtuaku, kakak dan abangku serta sahabat-sahabatku yang selama ini setiap mendukung dan mendoakanku.

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERNYATAAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
RINGKASAN	iv
KATA PENGANTAR	v
LEMBAR DEDIKASI	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar belakang penelitian.....	1
B. Perumusan masalah	4
C. Ruang lingkup penelitian.....	4
D. Hipotesis penelitian	5
E. Tujuan penelitian	6
F. Manfaat penelitian	6
G. Sistematika penulisan	7
BAB II URAIAN TEORITIS	
A. <i>Transfer pricing</i>	9
B. Pajak	15
C. <i>Tunneling incentive</i>	23
D. Penelitian terdahulu	26
E. Kerangka pemikiran	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
A. Defenisi operasional	29
B. Jenis dan sumber data.....	30
C. Prosedur pengumpulan data.....	31
D. Teknik penentuan populasi dan sampel.....	31

E. Metode analisis data	32
1. Statistik deskriptif	33
2. Analisis regresi logistik	33
a. Uji overall fit model.....	33
b. <i>Hosmer and lemeshow's goodness of fit test</i>	34
c. Uji koefisien determinasi	35
d. Tabel klarifikasi	35
e. Uji parsial.....	36
3. Pengujian hipotesis	36

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran umum dan objek penelitian	37
B. Analisis dan pembahasan.....	38
1. Analisis statistik deskriptif.	38
a. Analisis statistik deskriptif pajak.....	40
b. Analisis statistik deskriptif <i>tunneling incentive</i>	40
2. Analisis regresi logistik	41
a. Hasil uji fit model.....	41
b. Hasil uji <i>hosmer and lemeshow's goodnes fit test</i>	43
c. Hasil uji koefisien determinasi (Nagelkerke R square) ..	44
d. Hasil <i>uji omnibus test</i>	45
e. Hasil tabel klasifikasi.....	46
f. Hasil uji parsial	49
3. Hasil pengujian hipotesis	51
a. Pengujian hipotesis (H_1)	51
b. Pengujian hipotesis (H_2)	53
c. Pengujian hipotesis (H_3)	55

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan	56
B. Saran	57

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

	Halaman
TABEL II-1 Penelitian terdahulu.....	27
TABEL IV-1 Daftar perusahaan penelitian	38
TABEL IV-2 Hasil uji statistik deskriptif	39
TABEL IV-3 <i>Iteration history</i> awal	41
TABEL IV-4 <i>Iteration history</i> akhir	42
TABEL IV-5 Uji <i>hosmer and lemeshow test</i>	44
TABEL IV-6 Uji koefisien determinasi	45
TABEL IV-7 Uji omnibus test	46
TABEL IV-8 Tabel klasifikasi awal.....	47
TABEL IV-9 Tabel klasifikasi akhir	48
TABEL IV-10 <i>Variabels in equation</i>	50

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
GAMBAR II-1 Kerangka pemikiran	28

DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN-1 Daftar *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2012-2016
- LAMPIRAN-2 Pajak Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2012-2016
- LAMPIRAN-3 *Tunneling Incentive* Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2012-2016