

**ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TRANSFER PRICING*
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2014-2018**

SKRIPSI

diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Ekonomi pada Program Studi Akuntansi



oleh

Kania Pramita

NIM 1601156

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2020

**ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TRANSFER PRICING* PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE
2014-2018**

Oleh
Kania Pramita

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

©Kania Pramita
Universitas Pendidikan Indonesia
Agustus 2020

Hak Cipta dilindungi oleh Undang-Undang
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang,
di fotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TRANSFER PRICING* PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2014-2018**

SKRIPSI

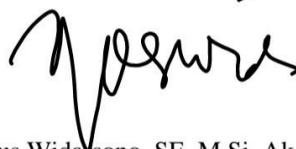
Oleh

Kania Pramita

1601156

Telah disetujui dan disahkan oleh:

Pembimbing



Dr. Agus Widarsono, SE, M.Si, Ak., CA., CPA
NIP 19770827 200801 1 011

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pendidikan Indonesia



Dr. Elis Mediawati., S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA
NIP 19820123 200501 2 002

ABSTRAK

ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2014-2018

Oleh:

Kania Pramita

1601156

Dosen Pembimbing:

Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., CPA

Praktik *transfer pricing* dimaksudkan oleh perusahaan multinasional untuk mengendalikan mekanisme arus sumber daya antar divisi perusahaan sebagai jalan keluar untuk penyesuaian keadaan lingkungan perekonomian internasional. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pajak, *tunneling incentive*, kepemilikan asing, dan kualitas audit terhadap *transfer pricing* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2014-2018. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh 20 perusahaan dari 49 populasi perusahaan sektor pertambangan yang sesuai dengan kriteria. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan yang terdapat di www.idx.co.id serta website masing-masing perusahaan sektor pertambangan. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi data panel dengan bantuan *software* Eviews 10. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa (1) pajak berpengaruh positif terhadap *transfer pricing*, (2) *tunneling incentive* berpengaruh positif terhadap *transfer pricing*, (3) kepemilikan asing berpengaruh positif terhadap *transfer pricing*, dan (4) kualitas audit berpengaruh positif terhadap *transfer pricing*.

Kata kunci: *Transfer Pricing*, Pajak, *Tunnelling Incentive*, Kepemilikan Asing, Kualitas Audit

Kania Pramita, 2020

ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2014-2018

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpusptakaan.upi.edu

ABSTRACT

ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING THE TRANSFER PRICING IN MINING COMPANIES LISTED ON IDX FOR 2014-2018

By:

Kania Pramita

1601156

Supervisor:

Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., CPA

The practice of transfer pricing is intended by multinational companies to control the mechanism of resource flows between corporate divisions as an outlet for adjusting the state of the international economic environment. This study aims to determine tax, tunneling incentives, foreign ownership, and audit quality of transfer pricing in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2014-2018 period. Using a descriptive method research method with a quantitative approach. Using a purposive sampling method and obtained 20 companies from 49 populations of mining sector companies that meet the criteria. Using secondary data obtained from annual reports contained at www.idx.co.id and the website of each mining sector company. Hypothesis testing is performed using panel data regression analysis with Eviews 10. The results of hypothesis testing show that (1) tax has a positive effect on transfer pricing, (2) tunneling incentive has a positive effect on transfer pricing, (3) foreign ownership has a positive effect on transfer pricing and (4) audit quality has a positive effect on transfer pricing.

Keyword: Transfer Pricing, Tax, Tunneling Incentive, Foreign Ownership, Audit Quality

Kania Pramita, 2020

ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2014-2018

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpusptakaan.upi.edu

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR KEASLIAN NASKAH

UCAPAN TERIMA KASIH

ABSTRAK

ABSTRACT

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	ii
DAFTAR TABEL	v
DAFTAR GAMBAR.....	vi
DAFTAR LAMPIRAN.....	vii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teoritis.....	10
2.1.1 Teori Agensi.....	10
2.1.2 <i>Transfer Pricing</i>	12
2.1.3 <i>Tax Aggressiveness</i>	13
2.1.4 <i>Tunneling Incentive</i>	14
2.1.5 Kepemilikan Asing.....	15

Kania Pramita, 2020

ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2014-2018

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

2.1.6	Kualitas Audit	17
2.2	Penelitian Terdahulu.....	19
2.3	Kerangka Pemikiran.....	24
2.4	Hubungan Antar Variabel.....	27
2.4.1	Pengaruh <i>Tax Aggressiveness</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	27
2.4.2	Pengaruh <i>Tunnelling Incentive</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	28
2.4.3	Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Transfer Pricing</i>	29
2.4.4	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Transfer Pricing</i>	29
2.5	Hipotesis Penelitian	30
BAB III METODE PENELITIAN		31
3.1	Objek Penelitian	31
3.2	Metode Penelitian	31
3.2.1	Desain Penelitian	31
3.2.2	Definisi dan Operasional Variabel	31
3.3	Populasi dan Sampel	35
3.3.1	Populasi Penelitian	35
3.3.2	Sampel Penelitian	37
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.5	Jenis dan Sumber Data	39
3.6	Teknik Analisis Data	40
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	40
3.6.2	Analisis Regresi Data Panel	40
3.6.3	Rancangan dan Pengujian Hipotesis.....	43
BAB IV PEMBAHASAN.....		46

4.1	Deskripsi Objek Penelitian	46
4.2	Deskripsi Data Variabel Penelitian.....	47
4.3	Analisis Data	49
4.3.1	Metode Penentuan Model Regresi Data Panel	49
4.3.2	Pengujian Hipotesis.....	50
4.4	Pembahasan	55
4.4.1	Pengaruh <i>Tax Aggressiveness</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	55
4.4.2	Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	56
4.4.3	Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Transfer Pricing</i>	57
4.4.4	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Transfer Pricing</i>	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		60
5.1	Simpulan.....	60
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	60
5.3	Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA		62
LAMPIRAN.....		68

DAFTAR PUSTAKA

1. Buku

- Darussalam, Septriadi, D., & Kristiaji, B. B. (2013). *Transfer Pricing Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional*. Jakarta: DANNY DARUSSALAM Tax Center.
- Efferin, S., Darmadji, S. H., & Tan, Y. (2016). *Metode Penelitian Akuntansi*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit UNDIP.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika*. Semarang: Badan Penerbit UNDIP.
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan*. Yogyakarta: ANDI.
- Moleong, L. J. (2017). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung: PT Remaja Rosdakarya.
- Resmi, Siti. (2017). *Perpajakan Teori & Kasus (Vol. 10)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis (Vol. 1)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Suandy, E. (2011). *Perencanaan Pajak (Vol. 5)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Widarjono, A. (2018). *Ekonometrika*. Banten: Universitas Terbuka.

2. Jurnal Artikel

- Akmyga, S. F., & Mita, A. F. (2015). Pengaruh Struktur Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Luas Pengungkapan Kompensasi Manajemen Kunci di Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 12(1), 19-36.
- Andayani, A.S., & Sulistyawati, A. I. (2020). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Good Corporate Governance (GCG) dan Mekanisme Bonus Terhadap Indikasi Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur. *Majalah Ilmiah Solusi*, 18(1), 33-50.

- Bernard, A. B., Jensen, J. B., & Schott, P. K. (2006). Transfer Pricing By U.S.-Based Multinational Firms. *National Bureau of Economic Research* (12493), 2-36.
- Claessens, S., Djankov, S., & Lang, L. P. (2000). *East Asian Corporation*. 58.
- Eksandy, A. (2017, Januari-Juni). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Empiris Pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *Competitive*, 1(1), 1-20.
- F, D. N., Mayowan, Y., & Karjo, S. (2016). Pengaruh Pajak, Tunnelling Incentive dan GCG Terhadap Indikasi Melakukan Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *JEJAK*, 8(1), 1-9.
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2018). Thin Capitalization, Transfer Pricing Aggressiveness, Penghindaran Pajak. *Indonesiam Journal of Accounting and Governance (IJAG)*, 2(1), 1-28.
- Feranika, A., Mukhzarudfa, & Machfuddin, A. (2016). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit, Komite Audit, Karakter Eksekutif, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Universitas Jambi*, 12-21.
- Hanlon, M., & Slemrod, J. (2009). What Does Tax Aggressiveness Signal? Evidence from Stock Price Reactions to News About Tax Shelter Involvement. *Journal of Public Economics*, 126-141.
- Hidayat, W. W., Winarso, W., & Hendrawan, D. (2019, Mei). Pengaruh Pajak dan Tunnelling Incentive Terhadap Keputusan Transfer Pricing Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2017. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Manajemen (JIAM)*, 15(1), 49-59.
- Indrasti, A. W. (2016). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, Bonus Plan, dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan

- Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2015). *PROFITTA*, 9(3), 348-371.
- Johnson, S., Rafael, L. P., Florencio, L. S., & Andrei, S. (2000). Tunnelling. *American Economic Review Paper and Proceedings*, 22-27.
- Kesa, D. D., Harinurdin, E., & Setiawati, A. (2015). Analisis Transfer Pricing dalam Lending Activities Banking Dengan Menggunakan Arm's Length Principle. *Jurnal Vokasi Indonesia*, 3(2).
- Khairunisa, K., Hapsari, D. W., & Aminah, W. (2017, April). Kualitas Audit, Corporate Social Responsibility, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *JRAK*, 9(1), 39-46.
- Kiswanto, N., & Purwaningsih, A. (2008). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2010-2013. *J Babarsari*, 1-15.
- Lutfia, A., & Pratomo, D. (2018, Agustus). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional, dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2012-2016). *e-Proceeding of Management*, 5(2), 2386-2394.
- Mangoting, Y. (2000, Mei). Aspek Perpajakan Dalam Praktik Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 2(1).
- Marfuah, & Azizah, A. N. (2014). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Exchange Rate Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan. *JAAI*, 18(2), 156-165.
- Marfuah, S., Nulaela, S., & Wijayanti, A. (2019, Februari-Juli). Beban Pajak, Nilai Perusahaan dan Exchange Rate dan Transfer Pricing pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Ekonomi Paradigma*, 21(1), 73-81.
- Melmusi, Z. (2016, Oktober). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing pada Perusahaan yang Tergabung dalam Jakarta Islamic Index dan Terdaftar di BEI Periode 2012-2016. *EKOBISTEK Fakultas Ekonomi*, 5(2), 1-12.
- Pahlevi, K. A., Nuzula, N. F., & Alfandia, N. S. (2019). Pemanfaatan Transfer Pricing Documentation pada Pemeriksaan Transfer Pricing

untuk Menilai Kewajaran dan Kelaziman Transaksi Afiliasi. *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*, 73(1), 69-77.

- Pratiwi, B. (2018, Februari). Pengaruh Pajak, Exchange Rate, Tunnelling Incentive, dan Leverage terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di BEI 2012-2016). *Jurnal Ekobis Dewantara*, 1(2), 1-13.
- Rachmat, R. H. (2019). Pajak, Mekanisme Bonus dan Transfer Pricing. *Jurnal Pendidikan Akuntansi dan Keuangan*, 7(1), 21-30.
- Refgia, T. (2017). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, dan Tunnelling Incentive Terhadap Transfer Pricing (Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Listing di BEI Tahun 2011-2014). *JOM Fekom*, 4(1), 543-555.
- Rosa, R., Andini, R., & Raharjo, K. (2017). Pengaruh Pajak, Tunelling Incentive, Mekanisme Bonus, Debt Covenant dan Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Transaksi Transfer Pricing (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015). *Universitas Pandanaran Semarang*, 1-19.
- Saraswati, G. S., & Sujana, I. (2017, Mei). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, dan Tunneling Incentive pada Indikasi Melakukan Transfer Pricing. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1000-1029.
- Sari, A. N., & Puryandani, S. (2018). Pengaruh Pajak, Tunnelling Incentive, Good Corporate Governance, dan Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing (Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Tercatat di BEI Periode 2014-2017). *Sustainable Competitive Advantage-9*, 148-156.
- Sarifah, D. A., Probowulan, D., & Maharani, A. (2019). Dampak Effective Tax Rate, Tunneling Incentive, Indesk Trend Laba Bersih dan Exchange Rate pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI. *Jurnal Imiah Akuntansi dan Humanika*, 9(2), 215-228.

- Suparno. (2019, November). Skema Transfer Pricing Pada Perusahaan Pertambangan dan Faktor-faktor yang Terlibat. *e-Jurnal Akuntansi*, 29(2), 765-778.
- Tiwa, E. M., Saerang, D. P., & Tirayoh, V. Z. (2017, Juni). Pengaruh Pajak dan Kepemilikan Asing Terhadap Penerapan Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015. *EMBA*, 5(2), 2666-2676.
- Wafiroh, N. L., & Hapsari, N. N. (2015, Juli). Pajak, Tunnelling Incentive dan Mekanisme Bonus Pada Keputusan Transfer Pricing. *El-Muhasaba*, 6(2), 157-168.
- Wu, Z., & Lu, X. (2018). The Effect of Transfer Pricing Strategies on Optimal Control Policies for a Tax-Efficient Supply Chain. *Omega*, 2-23.
- Yuniasih, N. W., Rasmini, N. K., & Wirakusuma, M. G. (2012). Pengaruh Pajak dan Tunneling Incentive Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia. *Simposium Nasional*, 1-15.

3. Peraturan Perundang-undangan

- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 25 Tahun 2007 tentang Penanaman Modal.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

4. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK)

- PSAK No. 7 tentang Pengungkapan Pihak-pihak Berelasi
- PSAK No. 15 tentang Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama

5. Sumber Online dan Lainnya

- Julaikah, Nurul. (2014). “Hampir Semua Perusahaan Asing Akali Bayar Pajak”. [Online]. Diakses dari <https://www.merdeka.com/uang/hampir-semua-perusahaan-asing-akali-bayar-pajak.html>
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2019). APBN Kita Kinerja dan Fakta. [Online]. Diakses dari <https://www.kemenkeu.go.id/apbnkita/>
- Kencana, M. R. B. (2019). “Adaro Tersandung Kasus Dugaan Penggelapan Pajak USD 14 Juta Tiap Tahun Sejak 2009”. [Online]. Diakses dari <https://www.merdeka.com/uang/adaro-tersandung-kasus-dugaan-penggelapan-pajak-usd-14-juta-tiap-tahun-sejak-2009.html>
- NN. (2017). “Memahami Konsep Dasar Transfer Pricing”. [Online]. Diakses dari https://news.ddtc.co.id/memahami-konsep-dasar-transfer-pricing-9394?page_y=0
- Suwiknyo, Edi. 2019. “Sektor SDA Rawan Pelanggaran Pajak”. Dalam *Bisnis Indonesia*, 30 Juli 2019. Jakarta.
- Yuliatwati. (2019). “Jalan Terjal Menanggung Pajak Bahak Galian Hitam”. [Online]. Diakses dari <https://katadata.co.id/berita/2019/02/11/jalan-terjal-menanggung-pajak-bahan-galian-hitam>

