

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE* DAN
MEKANISME BONUS PADA KEPUTUSAN
TRANSFER PRICING PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG *LISTING* DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2011-2013**

SKRIPSI



Oleh

NOVI LAILIYUL WAFIROH

NIM : 11520088

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)

MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG

2015

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE* DAN
MEKANISME BONUS PADA KEPUTUSAN
TRANSFER PRICING PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG *LISTING* DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2011-2013**

SKRIPSI

Diajukan Kepada:

Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan

dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)



O l e h

NOVI LAILIYUL WAFIROH

NIM: 11520088

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)

MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG

2014

HALAMAN PERSETUJUAN
PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE* DAN
MEKANISME BONUS PADA KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG *LISTING*
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2011-2013

SKRIPSI

Oleh

NOVI LAILIYUL WAFIROH

NIM : 11520088

Telah disetujui pada tanggal 01 April 2015

Dosen Pembimbing,



Niken Nindya Hapsari, SE., MSA., Ak., CA

Mengetahui:

Ketua Jurusan,



Nandi Wabiyuni, SE., M.Si., Ak., CA

NIP 19720322 200801 2 005


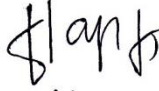

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE* DAN MEKANISME BONUS PADA KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG *LISTING* DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2011-2013

SKRIPSI

Oleh
NOVI LAILIYUL WAFIROH
NIM : 11520088

Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji
Dan Dinyatakan Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)
Pada 28 April 2015

Susunan Dewan Penguji	Tanda Tangan
1. Ketua Nawirah, SE., MSA., Ak., CA	: ()
2. Dosen Pembimbing/ Sekretaris Niken Nindya Hapsari, SE., MSA., Ak., CA	: ()
3. Penguji Utama <u>Yona Oktiani Lestari, SE., MSA</u> NIP. 19771025 200901 2 006	: ()

Disahkan Oleh:
Ketua Jurusan,



Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 19720522 200801 2 005

HALAMAN PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Novi Lailiyul Wafiroh

NIM : 11520088

Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi

menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat untuk memenuhi persyaratan kelulusan pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang, dengan judul:

PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE* DAN MEKANISME BONUS PADA KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG *LISTING* DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2011-2013

adalah hasil karya saya sendiri, bukan “**duplikasi**” dari pihak lain, bukan menjadi tanggung jawab Dosen Pembimbing dan atau pihak Fakultas Ekonomi, tetapi menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan tanpa paksaan dari siapapun.

Malang, 16 April 2015

Hormat saya,



Novi Lailiyul Wafiroh

NIM : 11520088

HALAMAN PERSEMBAHAN

~Syukur dan terimakasihku~

Terimakasih ya Allah, syukurku pada-Mu Allah, Alhamdulillahirabbil 'alamin...
Alhamdulillah, Engkau berikan kemudahan bagi jalanku hingga aku mampu
mencapai titik ini, salah satu titik akhir bagi perjalananku sabagai satu
dari sekian ribu orang-orang yang mencari ridho-Mu dengan
samudera ilmu yang Engkau sediakan
Sholawatku kutujukan kepadamu wahai
nabiku, nabi terakhirku, nabi Muhammad SAW.. terimakasih
wahai nabiku Engkau merupakan petunjuk jalan bagi seluruh umat
keluar dari zaman kebodohan menuju zaman yang penuh dengan pemikiran
Penyemangatku, wanita terkasihku, wanita terkuat yang pernah aku miliki, ibuku
(Asmiatun) yang selalu memberikanku semangat, mengingatkanku akan
segala khilaf, memberiku dukungan dan harapan melalui segala
usaha dan do'a.. inilah salah satu persembahanku
untukmu.. ibuku
Penyokong keberanianku,
pemberi semangat kemandirianku, lelaki yang selalu
berkeringat peluh tak pernah mengeluh.. ayahku (H. Imam Mahmud)
terimalah salah satu persembahan kecilku yang tak mampu membayar untuk setetes pun
peluh yang telah kau cucurkan
Untuk gadis kecilku yang selalu
ada untukku, satu-satunya adikku yang mampu
membuat bibirku tersenyum untuk secuil kebahagiaan (Silvia Zahrotul B),
Bagimu kakek dan nenekku, yang tak pernah mengeluh unuk segala kesulitan yang
engkau hadapi, biarkan aku membagi sedikit kebahagiaanku untumu,
untumu yang menggantikan kedua orang tuaku
ketika mereka jauh dariku..
Seluruh keluargaku, (bude, Alm. Pak de, mbak ety, mbak popy, mbak iin) juga seluruh
orang yang telah memberikan sedikit ruang untuk menyayangiku.. terimakasih
karena kalian telah sudi membagi kebahagiaan bersamaku..

Untuk seluruh teman terkasihku,
sahabatku
kalian begitu sempurna menghias hidupku,
terimakasihku untuk segala rasa cinta, ketulusan, kebahagiaan,
serta rasa kesal dan jengkel yang turut menjadi pelengkap kisah kita, tanpa kalian aku
yakin hidupku akan sangat jauh dari kata sempurna, I Love You So,
All Of You My Best Friends..
Untukmu Ali Shohibul Umar yang
telah sedia mendampingi dan menjagaku, yang
telah dengan rela memaafkan segala khilafku, yang telah dengan rela
memberikan perhatian padaku, juga ayah dan ibumu, terimakasihku untukmu
terakhir, harapanku hanyalah kebahagiaan untuk kalian semua orang-orang terkasihku

terimalah persembahan kecilku ini..

akhir kata, semoga skripsi ini membawa kebermanfaatan bagi setiap yang
membutuhkannya
sekali lagi terimakasihku..

by: Novi Lailiyul Wafiroh

MOTTO

Sebaik-baik manusia adalah orang yang paling bermanfaat bagi manusia (HR. Thabrani dan Daruquthni).

Apabila kamu mempermudah urusan orang lain, maka yakinlah bahwa Allah yang akan melipat gandakan kemudahan bagi segala urusanmu.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadirat Allah SWT. Yang telah melimpahkan berkah, rahmat, taufik serta hidayah-Nya sehingga penyusunan skripsi yang berjudul “*Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Yang Listisng di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2011-2013*” dapat diselesaikan dengan baik.

Sholawat serta salam kami haturkan kehadirat junjungan kita Nabi akhir zaman, Nabi Muhammad SAW. Yang senantiasa kami tunggu-tunggu syafaatnya kelak nanti di hari akhir.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan, bimbingan, kerjasama dari berbagai pihak serta berkah dari Allah SWT sehingga kendala-kendala yang penulis hadapi tersebut dapat teratasi. Untuk itu penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Mudjia Rahardjo, M.Si, selaku Rektor UIN Maulana Malik Ibrahim Malang.
2. Bapak Dr. H. Salim Al Idrus, MM., M.Ag, selaku dekan Fakultas Ekonomi UIN Maulana Malik Ibrahim Malang.
3. Ibu Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA, selaku ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi UIN Maulana Malik Ibrahim Malang.

4. Ibu Niken Nindya Hapsari, SE., MSA., Ak., CA, selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar, tekun, tulus dan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran memberikan bimbingan, motivasi, arahan, dan saran-saran yang sangat berharga kepada penulis selama menyusun skripsi.
5. Ibu Sri Andriani, SE., M.Si., selaku dosen wali yang telah membina dan memberikan berbagai ilmu dan pelajaran hidup dan berorganisasi kepada penulis.
6. Kedua orang tua serta adik yang selalu memberikan dukungan dan doa untuk penulis sehingga penulis mampu melangkah hingga titik ini untuk memberikan kebahagiaan bagi mereka.
7. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Tanpa mereka semua skripsi ini hanya memiliki sedikit arti. Meskipun masih jauh dari kata sempurna, semoga skripsi ini bisa memberikan kontribusi positif dalam bidang ilmu pengetahuan, kepada para pembaca pada umumnya dan kepada saya sebagai penulis pada khususnya. Alhamdulillah syukur kepada Allah Robbul Alamin.

Malang, 21 Desember

2014

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
MOTTO	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN TEORI	
2.1 Penelitian Terdahulu	12
2.2 Landasan Teori	19

2.2.1	Teori Keagenan	19
2.2.2	Teori Pensinyalan.....	21
2.2.3	<i>Transfer Pricing</i>	22
2.2.4	<i>Arm's-Length Standard</i>	26
2.2.5	Pajak.....	27
2.2.6	<i>Tunneling Incentive</i>	29
2.2.7	Mekanisme Bonus.....	30
2.3	Kajian Keislaman <i>Transfer Pricing</i>	33
2.3.1	Transaksi <i>Transfer Pricing</i> dalam Prespektif Hukum Islam	33
2.3.2	Transaksi Rekayasa Pajak pada <i>Transfer Pricing</i> dalam Prespektif Hukum Islam	36
2.3.3	<i>Tunneling Incentive</i> dengan Cara <i>Transfer Pricing</i> dalam Prespektif Hukum Islam	41
2.4	Kerangka Konsep.....	45
2.5	Perumusan Hipotesis.....	49
2.5.1	Pajak Berpengaruh Positif pada Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	49
2.5.2	<i>Tunnelin Incentive</i> Berpengaruh Positif pada Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	50
2.5.3	Mekanisme Bonus Berpengaruh Positif pada Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	52

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Jenis dan Desain Penelitian.....	54
3.2	Populasi dan sampel.....	54

3.3 Teknik Pengambilan Sampel	55
3.4 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	56
3.4.1 Variabel Dependen.....	57
3.4.2 Variabel Independen	57
3.5 Metode Analisis	59
3.5.1 <i>Binary Logistic Regression</i>	59
3.5.2 Kelayakan Model Regresi dengan Perbandingan <i>-2 Log Likelihood</i>	60
3.5.3 Kelayakan Model Regresi dengan Uji <i>Omnibus</i>	60
3.5.4 Kelayakan Model Regresi dengan <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness Of Fit Test</i>	61
3.5.5 Uji Korelasi	61
3.5.6 Hasil Prediksi Model	62

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	63
4.2 Analisa Data.....	65
4.2.1 Analisis Regresi	66
4.2.2 Pengujian Kelayakan Model Regresi	66
4.2.3 Uji Korelasi	70
4.2.4 Hasil Prediksi Model	71
4.3 Hasil Pengujian Hipotesis	72
4.3.1 Pengujian Hipotesis Pertama: Pengaruh Pajak Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	73

4.3.2	Pengujian Hipotesis Kedua: Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	73
4.3.3	Pengujian Hipotesis Ketiga: Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	74
4.3.4	Persamaan Regresi	75
4.4	Pembahasan.....	76
4.4.1	Hipotesis Pertama: Pengaruh Pajak Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	76
4.4.2	Pengujian Hipotesis Kedua: Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	78
4.4.3	Pengujian Hipotesis Ketiga: Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	81

BAB V PENUTUP

5.1	Kesimpulan	84
5.2	Keterbatasan.....	85
5.3	Saran	86

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	15
Tabel 2.2 Operasional Variabel Penelitian	46
Tabel 3.1 Penentuan Jumlah Sampel Penelitian	56
Tabel 4.1 Penentuan Jumlah Sampel Penelitian	63
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Statistic Descriptive</i>	65
Tabel 4.3 Hasil Pwebaandingan <i>-2 Log Likelihood</i>	67
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Omnibus</i>	68
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i>	69
Tabel 4.6 Hasil Uji Korelasi	70
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i>	71
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Hipotesis 1	72
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Hipotesis 2	73
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Hipotesis 3	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	48
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Hasil Uji Regresi Logistik
- Lampiran 2 Biodata Penulis
- Lampiran 3 Bukti Konsultasi