

**PENGARUH *TAX MINIMIZATION*, *TUNNELING INCENTIVE*
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KEPUTUSAN
UNTUK MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*
(Survei Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan,
Perkebunan, Elektronik dan Otomotif yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2013-2015)**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



KENT AULIA

1131002030

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2017**

**PENGARUH *TAX MINIMIZATION*, *TUNNELING INCENTIVE*
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KEPUTUSAN
UNTUK MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*
(Survei Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan,
Perkebunan, Elektronik dan Otomotif yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2013-2015)**

TUGAS AKHIR




KENT AULIA

1131002030

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2017**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : KENT AULIA
NIM : 1131002030
Tanda Tangan : 
Tanggal : 22 Maret 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh :

Nama : KENT AULIA

NIM : 1131002030

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Pengaruh *Tax Minimization, Tunneling Incentive* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keputusan Untuk Melakukan *Transfer Pricing* (Survei Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan, Perkebunan, Elektronik, dan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015).

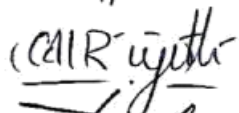
Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak., CA

()

Penguji I : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRS., CSRA

()

Penguji II : Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M., CA.

()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 22 Maret 2017

KATA PENGANTAR

Segala puji kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini sebaik mungkin sesuai dengan waktu yang direncanakan. Shalawat dan salam senantiasa terucap kepada Nabi Muhammad Rasulullah Shalallahu'alaihiwassalam yang menjadi panutan bagi umat manusia hingga akhir zaman.

Penyusunan Tugas Akhir yang berjudul: Pengaruh *Tax Minimization, Tunneling Incentive* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keputusan Untuk Melakukan *Transfer Pricing* (Survei Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan, Perkebunan, Elektronik dan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015) ini dimaksudkan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak dapat terselesaikan tanpa dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan Tugas Akhir ini terutama kepada:

1. Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan masukan, arahan, dan waktunya dalam mendukung proses penyelesaian Tugas Akhir ini;
2. Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M., CA selaku dosen pembahas yang telah memberikan masukan dan perbaikan dalam penyusunan Tugas Akhir;
3. Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRS., CSRA selaku dosen penguji yang telah memberikan saran, masukan dan perbaikan dalam penyusunan Tugas Akhir.
4. Kedua orang tua Ibu Winarti dan Bapak Khoirul Ilmawan dan adik tercinta Indu Kirana yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan semangat dalam penyelesaian Tugas Akhir ini;
5. Teman-teman jurusan Akuntansi angkatan 2013 yang selalu memberikan dukungan dan mengingatkan dalam penyelesaian Tugas Akhir ini;

6. Semua pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang juga membantu memberikan dukungan dalam penyelesaian Tugas Akhir ini;
Akhir kata, penulis berharap semoga dari tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca

Jakarta, Maret 2017

Penulis

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS
AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Kent Aulia
NIM : 1131002030
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Riset Ekonomi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**Pengaruh *Tax Minimization, Tunneling Incentive* Dan Ukuran Perusahaan
Terhadap Keputusan Untuk Melakukan *Transfer Pricing*
(Survei Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan, Perkebunan,
Elektronik dan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2013-2015)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 22 Maret 2017.

Yang menyatakan


(KENT AULIA)

**PENGARUH *TAX MINIMIZATION*, *TUNNELING INCENTIVE* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KEPUTUSAN UNTUK
MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*
(Survei Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan, Perkebunan,
Elektronik dan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2013-2015)**

Kent Aulia

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh *Tax Minimization*, *Tunneling Incentive* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keputusan Untuk Melakukan *Transfer Pricing* (Survei Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan, Perkebunan, Elektronik dan Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015). Sampel dipilih dengan metode *purposive sampling* di tahun 2013-2015 sehingga diperoleh 75 sampel. Penelitian ini menggunakan metode analisis deskriptif, dan uji regresi logistik dengan menggunakan program SPSS 23. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis diketahui bahwa *tax minimization*, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*. Sedangkan *tunneling incentive* berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

Kata Kunci: *Tax Minimization*, *Tunneling Incentive*, Ukuran Perusahaan, dan *Transfer Pricing*.

***THE INFLUENCE OF TAX MINIMIZATION, TUNNELING INCENTIVE
AND COMPANY SIZE AGAINST DECISION TO PERFORM TRANSFER
PRICING***

***(Survey Company Sub Sector Mining, Plantation, Electronics and Automotive
Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2013-2015).***

Kent Aulia

ABSTRACT

This study aimed to analyze the Influence of Tax Minimization, Tunneling Incentive and Company Size Against Decision To Perform Transfer Pricing (Survey Company Sub Sector Mining, Plantation, Electronics and Automotive Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2013-2015). Samples were selected by random sampling method in 2013-2015 in order to obtain 75 samples. This research using descriptive analysis, and logistic regression using SPSS 23. Based on the results of testing the hypothesis in mind that tax minimization, and company size has no effect on transfer pricing. While tunneling incentive effect on transfer pricing.

Key Words: Tax minimization, tunneling incentive, company size and transfer pricing

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
I. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	9
1.4.1. Manfaat Teoritis	9
1.4.2. Manfaat Praktis	10
II. TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	11
2.1. Definisi Konsep dan Review Penelitian Sebelumnya	11
2.1.1. <i>Transfer Pricing</i>	11
2.1.1.1. Definisi <i>Transfer Pricing</i>	11
2.1.1.2. Tujuan dilakukannya Perencanaan <i>Transfer Pricing</i>	11
2.1.1.3. Mekanisme dalam pelaksanaan teknik <i>transfer pricing</i>	12
2.1.1.4. Peraturan Perpajakan terkait <i>transfer pricing</i> di Indonesia	14
2.1.2. <i>Tax Minimization</i>	15
2.1.2.1. Pengertian <i>Tax Planning</i>	16
2.1.2.2. Langkah-langkah yang dalam <i>Tax Planning</i>	16
2.1.3. <i>Tunneling Incentive</i>	17
2.1.4. Ukuran Perusahaan	18
2.1.5. Hubungan Istimewa	19
2.1.6. <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya	22
2.2. Hipotesis	30
2.2.1. <i>Tax Minimization</i> dan <i>Transfer Pricing</i>	30
2.2.2. <i>Tunneling Incentive</i> dan <i>Transfer Pricing</i>	31
2.2.3. Ukuran Perusahaan dan <i>Transfer Pricing</i>	31
III. METODE PENELITIAN	32
3.1. Populasi dan Sampling	32
3.2. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	32

3.3. Definisi Operasional Variabel	32
3.3.1. <i>Tax Minimization</i>	34
3.3.2. <i>Tunneling Incentive</i>	34
3.3.3. Ukuran Perusahaan	34
3.3.4. <i>Transfer Pricing</i>	34
3.4. Metode Analisis Data	36
3.4.1. Statistik Deskriptif	36
3.4.2. Case Processing Summary	36
3.4.3. Dependent Variable Encoding	36
3.4.4. Block 0 : Beginning Block	36
3.4.5. Block 1: Method = Enter	36
3.4.5.1 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	37
3.4.5.2 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	37
3.4.5.3 Menguji Kelayakan Model Regresi	37
3.4.6. Matriks Klasifikasi.....	38
3.5. Uji Hipotesis.....	38
3.5.1 Model Regresi yang Terbentuk.....	39
3.6. Model Penelitian	40
IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Hasil Penelitian	41
4.1.1 Statistik Deskriptif	41
4.1.2 Case Processing Summary	43
4.1.3 Dependent Variable Encoding	43
4.1.4 Block 0 : Beginning Block	44
4.1.5 Block 1: Method = Enter.....	46
4.1.5.1 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	46
4.1.5.2 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	47
4.1.5.3 Menguji Kelayakan Model Regresi	47
4.1.6 Matriks Klasifikasi	48
4.2 Hasil Uji Hipotesis	49
4.3.1 Hasil Uji Regresi Logistik	49
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	50
4.3.1. Pengaruh <i>Tax Minimization</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	50
4.3.2. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	52
4.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	53
V. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	55
5.1. Simpulan	55
5.2. Keterbatasan.....	55
5.3. Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	40
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	32
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	35
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	41
Tabel 4.2 Case Processing Summary	43
Tabel 4.3 Dependent Variable Encoding	43
Tabel 4.4 Classification Table	44
Tabel 4.5 Variable in the Equation	44
Tabel 4.6 Variabel not in the Equation	45
Tabel 4.7 Menilai Keseluruhan Model	46
Tabel 4.8 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	47
Tabel 4.9 Menguji Kelayakan Model Regresi	47
Tabel 4.10 Uji Multikolinieritas	48
Tabel 4.11 Matriks Klasifikasi	49
Tabel 4.12 Hasil Uji Regresi Logistik	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	59
Lampiran 2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	60
Lampiran 3 <i>Case Processing Summary</i>	61
Lampiran 4 <i>Dependent Variable Encoding</i>	62
Lampiran 5 <i>Classification Table</i>	63
Lampiran 6 <i>Variable in the Equation</i>	64
Lampiran 7 <i>Variabel not in the Equation</i>	65
Lampiran 8 Menilai Keseluruhan Model	66
Lampiran 9 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	67
Lampiran 10 Menguji Kelayakan Model Regresi	68
Lampiran 11 Matriks Klasifikasi	69
Lampiran 12 Hasil Uji Regresi Logistik	70