

PENGARUH TARIF PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI periode 2014 – 2019)

SKRIPSI



PUTRI APRINA AZMI
1610011311086

Diajukan Untuk Memenuhi

Sebagian Persyaratan Guna Memperoleh Gelar Sarjana Strata-1

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUNG HATTA
2021**

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarokatu.

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan berkah, rahmat dan hidayah-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Pengaruh Tarif Pajak, *Tunnleing Incentive* Dan *Good Corporate Governnance* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing*.” sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S₁) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis jurusan Akuntansi Universitas Bung Hatta.**

Dalam penyusunan skripsi ini sangat banyak hambatan serta rintangan yang penulis hadapi namun pada akhirnya dapat melaluinya berkat adanya bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara moral maupun spiritual. Untuk itu pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Tuhan sang pencipta langit dan bumi serta alam semesta yakni Allah SWT yang selalu senantiasa memberi ujian untuk memperkuat iman umat-umatnya.
2. Terimakasih kepada kedua orang tua saya, ayah dan mama kalian adalah anugerah terindah yang pernah Allah SWT berikan dalam hidup. Kasih sayang yang kalian berikan kepadaku tulus tanpa mengharapkan balas jasa dariku. Tidak ada yang bisa kuberikan selain ucapan terimakasih yang sederhana atas segala pengorbana dan kerja keras kalian sehingga penulis mampu meyelesaikan skripsi dengan baik. Doakan terus anak mu ini agar bisa menggapai cita-cita dan bisa membahagiakan kalian amin Allahuma amin.
3. Bapak Prof. Dr. Tafdil Husni, S.E., MBA. selaku Rektor Universitas Bung Hatta.
4. Ibu Dr. Listiana Sri Mulatsih, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

5. Bapak Drs. Meihendri, M.Si., Ak., CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
6. Ibu Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
7. Bapak Nurhuda N, S.E., M.E selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta sekaligus sebagai Penasehat Akademi penulis.
8. Ibu Popi Fauziati, S.E., M.Si., Ak., CA sebagai Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga serta pikirannya dalam memberikan bimbingan baik berupa ilmu, petunjuk maupun saran-saran dan pendapat yang sangat penulis butuhkan dalam penulisan skripsi ini.
9. Seluruh Dosen, Staf Pengajar dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan kepada penulis selama masa studi hingga penyusunan skripsi penulis sampai selesai.
10. Terimakasih kepada abang dan kakaku Ardinal, Ardinata, Ardian Putra, A.Md, Arianto Susilo, Nina Azmi, A.Md, Yunita Azmi, S.Kom, Bambang Nofri Susanto, A.Md yang telah mendoakan dan mensupport penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Terimakasih kepada kakak dan adik sepupuku Rika Idmayanti, S.T., M.Kom, Febrina Agustin, A.Md, Lidya Ivanna yang telah mendoakan dan mensupport penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Spesial untuk partner terbaik Fauzy Ilham, S.AP yang telah menemani penulis dalam keadaan suka maupun duka, yang tiada hentinya memberikan motivasi dukungan baik moril maupun materil hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Terimakasih kepada sahabat-sahabat penulis yang tercinta Nurul Dwi Septiyani, S.E,Puti Lathifah, S.E, Dio Hapsaki Afdal, Syahrullah, Rizaldi Fadilah, Arif Satria

Putra Zebua yang selalu memeberikan semangat, bantuan dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terkhusus sahabatku Nurul Dwi Septiyani banyak hal yang kita lalui bersama, penulis bersyukur bisa bertemu orang seperti kamu. Penulis sangat bangga punya sahabat seperti kalian yang selalu ada di saat susah senang kita jalani bersama yang selalu memberikan support kepada penulis .

14. Terimakasih banyak kepada keluarga besarku yang telah turut ikut serta memberikan bantuan, semangat dan dorongan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

DAFTAR ISI

PERNYATAAN	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR	2
ABSTRAK	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR ISI	5
DAFTAR TABEL	8
DAFTAR GAMBAR	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.
BAB I : PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
<u>1.1. Latar Belakang</u>	Error! Bookmark not defined.
<u>1.2. Rumusan Masalah</u>	Error! Bookmark not defined.
<u>1.3. Tujuan Penelitian</u>	Error! Bookmark not defined.
<u>1.4. Manfaat Penelitian</u>	Error! Bookmark not defined.
<u>1.5. Sistematis Penulisan</u>	Error! Bookmark not defined.
BAB II : LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS Error! Bookmark not defined.	
<u>2.1.Landasan Teori</u>	Error! Bookmark not defined.
<u>2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)</u> Error! Bookmark not defined.	
<u>2.1.2. <i>Transfer Pricing</i></u>	Error! Bookmark not defined.
<u>2.1.3. Pajak</u>	Error! Bookmark not defined.
<u>2.1.1. <i>Tunneling Incentive</i></u>	Error! Bookmark not defined.
<u>2.1.2. <i>Good Corporate Governance</i></u>	Error! Bookmark not defined.
<u>2.2. Pengembangan Hipotesis</u>	Error! Bookmark not defined.
<u>2.2.1. Pengaruh Tarif Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i></u> Error! Bookmark not defined.	
<u>2.2.2. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i></u> Error! Bookmark not defined.	
<u>2.2.3. Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang Diukur dengan Kualitas Audit terhadap <i>Transfer Pricing</i></u>	Error! Bookmark not defined.
<u>2.2.4. Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang Diukur dengan Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Transfer Pricing</i></u>	Error! Bookmark not defined.
<u>2.2.5. Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang Diukur dengan Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Transfer Pricing</i></u>	Error! Bookmark not defined.

<u>2.3. Kerangka Pemikiran</u>	Error! Bookmark not defined.
BAB III : METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
<u>3.1. Populasi dan Sampel</u>	Error! Bookmark not defined.
<u>3.2. Jenis dan Sumber Data</u>	Error! Bookmark not defined.
<u>3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel</u> Error!	Bookmark not defined.
<u>3.3.1. Variabel Dependen</u>	Error! Bookmark not defined.
<u>3.3.2. Variabel Independen</u>	Error! Bookmark not defined.
<u>3.3.2.1. Tarif Pajak</u>	Error! Bookmark not defined.
<u>3.3.2.2. Tunelling Incentive</u>	Error! Bookmark not defined.
<u>3.3.2.3. Good Corporate Governance</u> Error!	Bookmark not defined.
3.4. Metode Analisa	Error! Bookmark not defined.
3.4.1. Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
3.4.2. Analisa Regresi Logistik.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.2.1. Kelayakan Model Regresi	Error! Bookmark not defined.
3.4.2.2. Menilai Kesesuaian Keseluruhan Model	Error! Bookmark not defined.
3.4.2.3. Koefisien Determinasi ...	Error! Bookmark not defined.
3.4.3. Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB IV : ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
4.1. Prosedur Pengambilan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
4.2. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian....	Error! Bookmark not defined.
4.3. Prosedur Pengujian Model Regresi <i>Binary logistic</i>	Error! Bookmark not defined.
4.3.1. Hasil Pengujian Asumsi -2 <i>Likelihood</i>	Error! Bookmark not defined.
4.3.2. Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lemeshow</i>	Error! Bookmark not defined.
4.3.3. Analisis Ketepatan Model Regresi <i>Binary logistic</i>	Error! Bookmark not defined.
4.4. Pengujian Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.1. Pengaruh Tarif Pajak Terhadap <i>Transfer pricing</i>	Error! Bookmark not defined.
4.4.2. Pengaruh <i>Tunneling incentive</i> Terhadap Kebijakan <i>Transfer pricing</i>	Error! Bookmark not defined.
4.4.3. Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang Diukur dengan Kualitas Audit Terhadap <i>Transfer pricing</i>	Error! Bookmark not defined.

4.4.4. Pengaruh *Good Corporate Governance* yang Diukur dengan Kepemilikan
Institusional Terhadap *Transfer pricing* **Error! Bookmark not defined.**

4.4.5. Pengaruh *Good Corporate Governance* yang Diukur Kepemilikan
Manajerial Terhadap *Transfer pricing* **Error! Bookmark not defined.**

BAB V : PENUTUP **Error! Bookmark not defined.**

5.1. Kesimpulan..... **Error! Bookmark not defined.**

5.2. Keterbatasan Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

5.3. Saran..... **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR PUSTAKA..... **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 : Perusahaan yang terindikasi melakukan <i>transfer pricing</i>	4
Tabel 2.1 : Persentase Struktur Kepemilikan.....	27
Tabel 4.1 :Proses Pengambilan Sampel	44
Tabel 4.2 : Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.3 : Hasil Uji -2 <i>Likelihood Ratio</i>	48
Tabel 4.4 : Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i>	49
Tabel 4.5 : Hasil Uji Nagelkerke's R Square.....	50
Tabel 4.6 : Hasil Uji Hipotesis.....	50