

ABSTRAK

Globalisasi yang terjadi saat ini menimbulkan persaingan yang ketat antar perusahaan terutama perusahaan multinasional. Untuk mencapai laba yang diinginkan dalam perusahaan multinasional ini sering terjadi transaksi internasional antar divisi/lini perusahaan (penjualan barang atau jasa), penentuan harga transaksi antar divisi perusahaan tersebut dikenal dengan istilah penetapan harga transfer (*transfer pricing*). Penetapan Harga transfer (*transfer pricing*) adalah suatu masalah yang cukup kompleks bagi suatu negara, *banyak perusahaan multinasional menghindari pajak dengan cara melakukan penetapan harga transfer (transfer pricing) dengan melakukan pembentukan agent*. Selain pajak, indikasi yang mempengaruhi keputusan penetapan harga transfer (*transfer pricing*) adalah mekanisme bonus. Mekanisme bonus merupakan salah satu strategi perusahaan untuk meningkatkan laba. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pajak dan mekanisme bonus terhadap keputusan penetapan harga transfer (*transfer pricing*). Sampel yang digunakan merupakan 144 laporan keuangan dari 72 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015 – 2016. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini merupakan regresi logistik. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pajak berpengaruh terhadap keputusan penetapan harga transfer (*transfer pricing*) dan mekanisme bonus tidak berpengaruh terhadap keputusan penetapan harga transfer (*transfer pricing*).

Kata Kunci : pajak, mekanisme bonus, dan penetapan harga transfer (*transfer pricing*).

ABSTRACT

The current globalization creates intense competition between companies, especially multinationals. To achieve the desired profit in this multinational corporations often occurs international transactions between divisions / lines of companies (sales of goods or services), the pricing of transactions between divisions of the company is known as transfer pricing. Transfer pricing is a fairly complex issue for a country, many multinationals avoid taxes by doing transfer pricing by establishing agents. In addition to taxes, the indications that affect the transfer pricing decisions are bonus mechanisms. The bonus mechanism is one of the company's strategies to increase profits. This study aims to examine the effect of tax and bonus mechanism on transfer pricing decisions. The sample used is 144 financial statements from 72 manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange 2015 - 2016. Analysis technique used in this research is logistic regression. The results of this study indicate that taxes affect the transfer pricing and bonus mechanisms have no effect on transfer pricing decisions.

Keywords: Tax, bonus mechanism, and transfer pricing.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL BAHASA INONESIA	i
HALAMAN JUDUL BAHASA INGGRIS	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR.....	iv
SURAT PERNYATAAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GRAFIK	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Kajian Pustaka	8
2.1.1 Teori Akuntansi Positif	8
2.1.2 Teori Keagenan.....	9
2.1.3 Pajak.....	12
2.1.3.1 Fungsi Pajak.....	12
2.1.3.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	13
2.1.4 Manajemen Laba.....	16
2.1.4.1 Strategi Manajemen Laba	17
2.1.4.2 Motivasi Melakukan Manajemen Laba.....	18
2.1.5 Mekanisme Bonus.....	19
2.1.6 Penetapan Harga Transfer (<i>transfer pricing</i>)	22
2.1.7 Penelitian Terdahulu	24
2.1.8 Rerangka Teoritis.....	29
2.2 Rerangka Pemikiran	30
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	31

2.3.1 Hubungan Pajak Dengan Keputusan Penetapan Harga Transfer (<i>Transfer Pricing</i>).....	31
2.3.2 Hubungan Mekanisme Bonus Dengan Keputusan Penetapan Harga Transfer (<i>Transfer Pricing</i>)	32
2.3.3 Model Penelitian.....	33
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Jenis Penelitian	34
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	34
3.3 Definisi Operasionalisasi Variabel	40
3.4 Teknik Pengumpulan Data	44
3.5 Teknik Analisis Data	44
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif	44
3.5.2 Analisis Regresi Logistik	44
3.5.2.1 Menilai <i>Model Fit</i>	45
3.5.2.2 Uji Koefisien Determinasi	46
3.5.2.3 Uji Kelayakan Model Regresi.....	46
3.5.2.4 Uji Matriks Klasifikasi.....	46
3.5.2.5 Estimasi Parameter dan Interpretasinya.....	47
3.5.2.6 Uji Multikolinearitas.....	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	49
4.2 Hasil Penelitian.....	50
4.2.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
4.2.2 Hasil Analisis Regresi Logistik.....	53
4.2.2.1 Hasil Uji Menilai <i>Model Fit</i>	54
4.2.2.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	55
4.2.2.3 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	56
4.2.2.4 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	56
4.2.2.5 Estimasi Parameter dan Interpretasinya.....	58
4.2.2.6 Hasil Uji Multikolinearitas	60
4.2.3 Pembahasan.....	61
4.2.3.1 Pengaruh Pajak Dalam Keputusan Penetapan Harga Transfer (<i>Transfer Pricing</i>).....	61
4.2.3.2 Pengaruh Mekanisme Bonus Dalam Keputusan Penetapan Harga Transfer (<i>Transfer Pricing</i>)	62

BAB V PENUTUP	64
5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Keterbatasan Penelitian	65
5.3 Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN.....	71
DAFTAR RIWAYAT HIDUP (<i>CURRICULUM VITAE</i>).....	95



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Riset Empiris.....	24
Tabel 3.1 Nama Perusahaan.....	36
Tabel 3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel.....	41
Tabel 4.1 Tahapan Seleksi Sampel	50
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.3 Hasil Analisis Kelas Frekuensi <i>Transfer Pricing</i>	52
Tabel 4.4 Perbandingan -2LogL Awal dan -2LogL Akhir	54
Tabel 4.5 Koefisien Determinasi.....	55
Tabel 4.6 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	56
Tabel 4.7 Uji Matriks Klasifikasi <i>Block 1 : Method = Enter</i>	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik	59
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	61



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Teoritis	29
Gambar 2. 2 Rerangka Pemikiran	30
Gambar 2. 3 Model Penelitian	33



DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 <i>Transfer Pricing</i>	53
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	72
Lampiran 2 Data Variabel Pajak 2015-2016.....	77
Lampiran 3 Variabel Mekanisme Bonus 2015-2016	82
Lampiran 4 Data Variabel Penentuan Harga Transfer (Transfer pricing) 2015-2016.....	87
Lampiran 5 Output Hasil Pengujian.....	91
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	91
2. Hasil Uji Menilai Model Fit.....	92
3. Hasil Uji Koefisien Determinasi	93
4. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	93
5. Hasil Uji Matriks Klasifikasi	94
6. Hasil Model Regresi yang Terbentuk	94
7. Hasil Uji Multikolinearitas.....	94

