PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, MEKANISME BONUS TERHADAP *TRANSFER PRICING*

(studi pada perusahaan pertambangan sub sektor batu bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019)

SKRIPSI

Nama :Fitriana

Nim : 222017091

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

2021

PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, MEKANISME BONUS TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*
(studi pada perusahan Pertambangan sub sektor batu bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Nama : Fitriana

Nim : 222017091

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

2021

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama	: Fitriana
Nim	: 222017091
Program studi	: Akuntansi
Kosentrasi	: Perpajakan
Judul skripsi	: Pengaruh pajak, *Tunneling incentive*, Mekanisme bonus terhadap keputusan *Transfer Pricing* (studi empiris perusahaan manafaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia(BEI) tahun 2015-2017)

Dengan ini saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya rulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa pihak lain kecuali arahan pembibing
3. Dalam karya tulis ini terdapat kaerya atu pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagian acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Agustus 2021

Fitriana
222017091

Fakultas ekonomi dan bisnis
Universitas muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul	: Pengaruh pajak, *Tunneling incentive*, Mekanisme bonus terhadap keputusan *Transfer Pricing* (studi pada perusahaan pertambangan sub sector batu bara yang terdaftar di bursa efek Indonesia(BEI) tahun 2017-2019)
Nama	: Fitriana
NIM	: 222017091
Fakultas	: Ekonomi dan bisnis
Program studi	: Akuntansi
Kosentrasi	: Perpajakan

Diterima dan disahkan
Pada tanggal Agustus 2021

Pembimbing 1

M. Orba Kurniawan, S.E.,S.H.,M,Si
NIDN/NBM: 0204076802/843951

Pembimbing II

Nina Sabrina, S.E., M.Si
NIDN/NBM: 0216056801/851119

Megetahui,
Dekan
u.b. **Ketua Program Akuntansi**

Dr. Betri, S.E., Ak., M.Si.,CA
NIDN/NBM : 0216106902/944806

MOTTO & PERSEMBAHAN

"kami (jelaskan demikian itu) supaya kamu jangan berduka cita terhadap yang luput dari kamu, dan supaya kamu jangan gembira terhadap apa yang diberikannya kepadamu" (QS Al-Hadiat:23)

Skripsi ini saya persembahkan kepada:

- *Bapak dan ibuku*
- *Adik-adikku Amanda dan Alfatih*
- *Keluarga Besar Ku*
- *Almamaterku*

بِسْمِ اللهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِيْمِ

PRAKATA

Assalamu'alaikumWr.Wb.

Alhamdulillahi robbil'alamiin, tiada kata yang dapat penulis selain ucapan syukur kepada Allah SWT, karena hanya dengan ridho-Nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul "pengaruh pajak, *tunneling insentive,* dan mekanisme bonus terhadap *transfer pricing* (studi pada perusahaan pertambangan sub sektor batu bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019)", sebagai upaya melengkapi syarat untuk mencapai jenjang Sarjana Strata 1 pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang. Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan serta bab simpulan dan saran. Meski dalam penulisan skripsi ini, penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran, bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya. Ucapan terima kasih penulis juga sampaikan terutama kepada Bapakku Parji dan Ibuku Elmi Yanti serta keluarga yang doa dan bantuan memiliki makna besar dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak M. Orba Kurniawan, S.E.,S.H.,M,Si selaku pembimbing I dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si sebagai pembimbing II telah membimbing dan memberikan masukan guna penyelesaian skripsi ini. Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E., Ak., M.Si., CA, Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Gumulya sonny Marcel kusuma, S.E., M.Si., Ak selaku dosen akademik yang telah membimbing selama perkuliahan ini
5. Seluruh staf Galeri Investasi dan Bursa Efek Indonesia Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Sahabat-sahabatku Ferlinda Agustina, Asniar Ditia Candra dan Icha Aprilia terimaksih untuk segala hal dan teman-teman akuntansi angkatan 2017 yang telah membantu segala hal.
7. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini.

Dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga amal ibadah yang dilakukan mendapat balasan dari Allah SWT.

Wassalamualaikum Wr.Wb

Palembang, Agustus 2021

Fitriana

DAFTAR ISI

SAMPUL JUDUL ..... **i**
HALAMAN JUDUL ..... **ii**
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT ..... **iii**
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI ..... **iv**
HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTTO ..... **v**
HALAMAN PRAKATA ..... **vi**
HALAMAN DAFTAR ISI ..... **vii**
HALAMAN DAFTAR TABEL ..... **x**
HALAMAN DAFTAR GAMBAR ..... **xi**
HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN ..... **xii**
ABSTRAK ..... **xiii**
ABSTRACK ..... **xiv**
BAB I. PENDAHULUAN
A.Latar Belakang Masalah 1
B.Rumusan Masalah 9
C.Tujuan Penelitian 10
D.Manfaat Penelitian 10
BAB II. KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS
A.Landasan Teori 12
1. Pajak 12
2. *Tunneling insentive* 13
3. Mekanisme bonus 14
4. Transfer pricing 15
B.Penelitian Sebelumnya 19
C.Kerangka Pemikiran 21
D.Hipotesis 25

BAB III. METODE PENELITIAN

A.Jenis Penelitian 26
B.Lokasi Penelitian 27
C.Operasionalisasi Variabel 29
D.Populasi dan Sampling 30
E.Data yang Diperlukan.....33
F.Metode Pengumpulan Data 34
G.Analisis Data dan Teknik Analisis 35

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A.Hasil Penelitian.....43
1. Gambaran Umum dan Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia 43
2. Sejarah Singkat dan Profil Perusahaan Sampel 46
3. Pengolahan Data 55
B.Pembahasan Hasil Penelitian.....62
1. Pengaruh Pajak, *Tunneling insentive*, dan mekanisme bonus Terhadap *Transfer Pricing* 63
2. Pengaruh Pajak Terhadap *Transfer Pricing*.....64
3. *Tunneling insentive*Terhadap *Transfer Pricing* 65
4. Pengaruh mekanisme bonus Terhadap *Transfer Pricing*.....66

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A...Simpulan.....68
B...Saran 69
DAFTAR PUSTAKA 70
LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Data perusahaan pertambangan sub sector batu bara 8

Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan penelitian sebelumnya 20

Tabel III.1 Daftar nama perusahaan pertambangan sub sector batu bara yang terdaftar di BEI..... 27

Tabel III.2 Operasional variabel..... 29

Tabel III.3 Sampel yang Diperoleh dari Penelitian..... 32

Tabel III.4 Prosedur penarikan sampel 33

Tabel IV.5 Sampel penelitian 55

Tabel IV.1 Hasil uji Multikolinearitas 57

Tabel IV.2 Hasil Uji Autokorelasi 57

Tabel IV.3Hasil Uji Regresi linier berganda..... 58

Tabel IV.4 Hasil Uji koefisien determinasi (R2) 59

Tabel IV.5 Hasil Uji F (secara bersama)..... 59

Tabel IV.6 Hasil uji T (secara persial)..... 60

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran 24
Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas..... 54
Gambar IV.2 Hasil Uji Heterokedasitas..... 56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Jadwal penelitian

Lampiran 2 Daftar Perusahaan pertambangan sub sector batu bara yang terdafatar di BEI

Lampiran 3 Tabel T

Lampiran 4 Tabel F

Lampiran 5 Hasil Uji Data SPSS

Lampiran 6 Surat Keterangan Riset.

Lampiran 7 Kartu Aktivitas Bimbingan

Lampiran 8 Sertifikat AIK

Lampiran 9 Sertifikat Toefl

Lampiran 10 Sertifikat Pengantar Aplikasi komputer

Lampiran 11 Sertifikat Perpajakan Lanjutan

Lampiran 12 Sertifikat komputer Akuntansi

Lampiran 13 Lembaran Persetujuan Skripsi.

Lampiran 14 Sertifikat Brivet AB

Lampiran 15 sertifikat magang

Lampiran 16 plagiarism

Lampiran 17 Biodata Penulis.

ABSTRAK

Fitriana/222017091/2021/ Pengaruh Pajak, *tunneling insentive*, mekanisme bonus Terhadap *Transfer Pricing* (Studi pada Perusahaan Petambangan sub sektor batu bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)/Perpajakan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh Pajak, *tunneling insentive*, dan mekanisme bonus Terhadap *Transfer Pricing*. Teknik pengumpulan data yaitu dengan menggunakan Dokumentasi. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiatif. Data yang digunakan yaitu data sekunder. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 25 Perusahaan, dan Sampel sebanyak 12 Perusahaan Pertambangan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2017-2019. Metode analisis data yang digunakan analisis kuantitatif dan kualitatif. Metode analisis data dengan uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, uji autokorelasi, uji regresi linier berganda, uji F, dan uji t. Hasil penelitian menunjukkan bahwa, pajak, tunneling insentive dam mekanisme bonus. secara bersama signifikan berpengaruhi terhadap *transfer princing*. Secara parsial hanya mekanisme bonus yang secara signifikan berpengaruhi terhadap *transfer princing*, sedangkan variabel pajak dan tunneling insentive secara signifikan tidak berpengaruh terhadap *transfer princing.*

Kata Kunci: Pajak, Tunneling insentive, dan mekanisme bonus, dan *Transfer Princing*.

ABSTRACT

Fitriana/222017091/2021/ *Effects of Taxes, tunneling incentives, bonus mechanisms on Transfer Pricing (Study on Coal Sub-sector Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange)/Taxation.*

This study aims to determine the effect of taxes, tunneling incentives, and bonus mechanisms on Transfer Pricing. The data collection technique is by using Documentation. The type of research used is associative research. The data used is secondary data. The population in this study is 25 companies, and the sample is 12 coal sub-sector mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2017-2019 periods. The data analysis method used was quantitative and qualitative analysis. Data analysis methods with normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, autocorrelation test, multiple linear regression test, F test, and t-test. The results showed that taxes, tunneling incentives, and bonus mechanisms. Significantly affect the transfer pricing. Partially, only the bonus mechanism has a significant effect on transfer pricing, while the tax and tunneling incentives variables have no significant impact on transfer pricing.

Keywords: Taxes, Tunneling incentives, and bonus mechanisms, and Transfer Pricing.

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
A128	Fitriana	222017091	

BAB 1

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Saat ini era globalisasi telah terjadi semakin nyata, arus investasi, perdagangan dan mobilitassumber daya manusia sudah tidak lagi mengenal batas-batas negara.Investasi internasional dianggap berperan penting dalam memberikan informasi kontribusi perkembangan ekonomi di suatu Negara, terutama negara berkembang, sehingga tiap negara berlomba-lomba untuk menarik investasi asing ke negaranya. Di banyak negara, perdagangan internasional menjadi salah satu faktor utama untuk meningkatkan GDP*(gross domestic product)*, yang menjadi salah satu indicator kemakmuran suatu negra. Sehingga berbagai cara ditempuh untuk mengatasi hambatan perdagangan internasioanal. Selain itu, liiberalisasi berdampak pada mobilitas sumber daya manusia baik secara permanen maupun temporer, setiap orang dapat mencari lapangan pekerjaan di Negara lain dengan alasan mencari tingkat hidup yang lebih baik, kondisi kerja dan standar yang lebih tinggi dan alas an-alasan lainnya (irwan, 2017)

Perkembangan kegiatan ekonomi di era globalisasi yang telah melewati batas-batas yuridiksi negara, menimbulkan permasalahan tersendiri dari sisi perpajakan.Setiap negara mempunyai kedaulatan dalam memajakai baik atas penduduk maupun bukan penduduk yang ada di negaranya. Prinsip tersebut mempengaruhi perlakuan perpajakan terhadap subjek maupun objek

luar negri. Sebagimana diketahui, permasalahan perpajakan internasional berkembang dinamis, apalagi ditahun 2015 indonesia sudah memasuki era pasar bebas ASEAN yang tentunya akan menimbulkan lebih banyak tantangan dari sisi perpajakan. Sejalan dengan hal tersebut, aturan perpajakan yang mengatur aspek pajak transaksi litas Negara juga semakin berkembang, di antaranya adalah menyangkut penentuan domisili fiscal, pemberian fasilitas pajak bagi perusahaan PMA (penanaman modal asing), penambahan Negara-negara yang mempunyai *tax treaty* dengan Indonesia dan ketentuan pencegahan penghidaran pajak, khususnya masalah trasfer pricing (Anang,2015)

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan penting yang akan digunakan untuk membiayai pengeluaran negara, baik penegeluaran rutin maupun pengeluaran pembangunan (Fauziah & Saebani, 2018). Sebaliknya bagi perusahaan pajak juga memiliki dampak besar terhadap laba bersih dan arus kas perusahaan melalui pengaruhnya terhadap keputusan investasi asing, struktur keuangan, biaya modal dan sebagainya (Eitmen, Stonehill, dan Moffett 2010) dalam (Cahyadi & Noviari,2018). Beban pajak yang semakin besar memicu perusahaan untuk melakukan *transfer pricing* dengan harapan dapat menekan beban pajaknya. Selain itu *transfer pricing* dalam transaksi penjualan barang dan jasa dilakukan dengan cara mentransfer laba yang diperoleh perusahaan yang berkedudukan di Negara yang menerapkan tarif pajak yang lebih rendah untuk memperkecil harga jual antar perusahaan dalam satu group.

Hal lainnya yang mempengaruhi terjadi *transfer pricing* adalah *tunneling insentive*, dilakukan oleh pemegang saham pengendali untuk memperoleh manfaat privat yaitu transfer sumber daya keluar dari perusahaan untuk

kepentingan pemegang saham pengendali (Hidayat, 2019). Didalam perusahaan tujuan *tunneling insentive* untuk meminimalkan biaya transaksi, dengan melakukan *tunneling* kepada pihak yang memiliki hubungan istimewamaka dapat menekan biaya yang menjadi lebih kecil dibandingkan dengan pihak yang tidak memiliki hubungan istimewa (Marfuah & Azizah, 2014)

Keputusan *transfer pricing* juga dipengaruhi oleh mekanisme bonus. Mekanisme bonus biasanya digunakan perusahaan untuk meningkatkan kinerja para karyawannya sehingga laba yang dihasilkan setiap tahunnya semakin tinggi.Ada juga peusahaan yang menginginkan bonus besar dengan mengubah laba yang dilaporkan. Menurut Purwanti (2010) jasa produksi(bonus) merupakan penghargaan yang diberikan RUPS kepada anggota direksi setiap tahun apabila perusahaan memperoleh laba. Skema pemberian bonus yang diterapkan oleh perusahaan akan berdampak pada prilaku manajemen karena mereka akan berupaya untuk merekayasa laba agar laba yang diperoleh tinggi. Salah satu cara yang dapat dilakukan untuk meningkatkan laba yaitu dengan meminimalisasi pajak yang harus dibayarkan melalui *transfer pricing.*

Transfer pricing adalah kebijakan suatu perusahaan dalam menentukan harga transfer suatu transaksi antarpihak yang dipengaruhi hubungan istimewa. *Transfer pricing* sendiri sebenarnya adalah istilah yang netral namun sering sekali transfer pricing dikonotasikan sebagai praktik penghindaran pajak yang dilakukan para pihak yang dipengaruhi hubungan istimewa. *Transfer pricing* dalam konteks pajak internasional timbul akibat adanya perbedaan tarif pajak antar Negara. Ada dua cara yang paling mendasar dalam penghindaran pajak melalui *transfer pricing*. Pertama, memindahkan penghasilan ke negara yang

tarif pajaknya rendah. Kedua, memindahkan biaya ke Negara yang tariff pajaknya tinggi (anang,2015;195).

Maraknya *transfer pricing* ini juga diperkuat dengan pernyataan Direktur Perpajakan Internasional John Hutagaol. Beliau mengatakan bahwa kemajuan digital dengan disrupsinya serta globalisasi mengakibatkan semakin meningkatnya volume dan besaran transaksi lintas yurisdiksi baik perdagangan, jasa maupun investasi. Beliau juga menyatakan bahwa 60% transaksi dunia saat ini merupakan transaksi oleh Multi National Companies (MNC) di mana *transfer pricing* biasa terjadi (Bisnis, 20 September 2019).

Hasil penelitian Cathrine(2019) dengan judul ”pajak, *tunneling insentive*, mekanisme bonus terhadap *transfer pricing*” menunjukkan bahwa variabel pajak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*. Dalam penelitian Evan Dkk (2017) dengan judul pengaruh pajak, dan kepemilikan asing terahadap penerapan *transfer pricing* pada perusahaan manfaktur yang terdaftar di BEI tahunn 2013-2015menunjukkan hasil bahwa variable pajak berpengaruh signifikat terhadap *transfer pricing*

Sedangkan hasil penelitian Saifudin (2018) dengan judul determinasi pajak, mekanisme bonus, dan *tunneling insntive* terhadap keputusan *transfer pricing* pada emiten BEI menunjukkan hasil bahwa variabel pajak tidak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*. Dalam penelitian Wastam Dkk (2019) dengan judul Pengaruh Pajak dan *Tunneling Incentive* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di

Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2012-2017 menunjukkan hasil pajak berpengaruh signifikat negative terhadap *transfer pricing*

Berdasarkan hasil penelitian Thesa (2017) dengan judul "pengaruh pajak, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, kepemilikan asing dan *tunneling insentive*terhadap *transfer pricing* " menunjukkan bahwa *tunneling insentive* berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*. Dalam penelitian Sani (2018) dengan judul pengaruh pajak, dan *tunneling insentive* terhadap tindakan *transfer pricing* pada perusahaan manafaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) menunjukkan hasil bahwa *tunneling insentive* berpengaruh positif terhadap *transfer pricing*.

sedangkan penelitian dari Saifudin (2018) dengan judul" determinasi pajak, mekanisme bonus, dan *tunneling insntive* terhadap keputusan *transfer pricing* pada emiten BEI" menunjukkan hasil bahwa*tunneling insentive* tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*. Dalam penelitian Indra, dan Anisa (2020) dengan judul Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, Dan *Good Corporate Governance* Terhadap *Transfer Pricing* menunjukkan hasil bahwan tunneling insentive tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*

Hasil penelitian Zerni (2016) dengan judul " pengaruh pajak, mekanisme bonus, kepemilikan asing dan ukuran perushaan terhadap *transfer pricing"* menunjukkan bahwa mekanisme bonus berpengaruh signifikat terhadap *transfer pricing.*Dalam penelitian Machfirah (2018) dengan judul pengaruh mekanisme bonus, ukuran perusahaan, *multinationality* terhadap *transfer pricing* pada perusahaan manafaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014

menunjukkan hasil bahwa mekanisme bonus berpengaruh signifikat terhadap keputusan *transfer pricing.*

Sedangkan hasil penelitian dari dari Ria (2017) dengan judul " pengaruh pajak, *tunneling insentive,* mekanisme bonus, *debt covenant* dan *good corperate* terhadap transaksi *transfer pricing*" menunjukkan hasil bawha mekanisme bonus tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing.* Dalam penelitian Khaerul (2020) dengan judul pengaruh profabilitas, mekanisme bonus, *tunneling insentive*, dan *debt covenant* terhadap *transfer pricing* dengan *tax minimization* sebagai variable moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yangmemiliki Hubungan Istimewa yangaterdaftar di BEI Periode 2015 sampai 2018) menunjukkan bahwa mekanisme bonus tidak berpenagruh terhadap *transfer pricing*

Namun bagai dua sisi mata uang yang berbeda, keberadaan transfer pricing juga menimbulkan permasalahan serta kerugian bagi sejumlah pihak. Berbagai kasus mengenai transfer pricing telah banyak terjadi baik didalam maupun diluar negeri, diantaranya:

Tabel I.I
Kasus transfer pricing

No	Nama perusahaan	Kasus tuduhan
1	Google inggris	Pada tahun 2011 juga berhasl mencatat pendapatan sebesar £398 juta tetapi hanya membayar pajak sebesar £6 juta

2	Amazon ingris	Amazon inggris dimana mereka berhasil melkukan penjualan di inggris sebesar £3,35 miliar selama tahun 2011 tetapi hanya membayar pajak sebesar £1,5 juta.
3	Starbuck inggris	Stracbuck mengatakan bahwa mereka memperoleh keuntungan yang besar di inggris bahkan penjualan selama 3 tahun mencapai £1,2 miliar atau sekitar Rp,18 triliun. Dengan keruga ini stracbuck inggris tidak membayara pajak korporasi, bahkan selama 14 tahun beroperasi di inggris stracbuck hanya membayar pajak sebesar £1,5 miliar

Sumber: http//www.kemenkeu.go.id

Kasus transfer pricing selain di luar negeri ada juga di Indonesia diantara praktik transfer pricing di Indonesia adalah PT Adaro Energy Tbk (ADRO) menyatakan bahwa Coaltrade Services International Pte. Ltd. merupakan salah satu perusahaan milik grup Adaro yang berbasis di Singapura untuk memasarkan batubara di pasar internasional.Head of Corporate Communication Adaro Energy Febriati Nadira mengatakan perusahaan ini berperan penting untuk memperluas pasar internasional dengan tetap menggunakan ketentuan harga patokan batubara(HPB) serta aturan perpajakan dan royalti yang ditetapkan oleh pemerintah Indonesia.Hal ini menanggapi adanya temuan dari Global Witness mengenai adanya indikasi penghindaran

pajak yang oleh Adaro dengan memindahkan sejumlah laba yang didapatkan dari batubara yang ditambang di Indonesia ke jaringan perusahaan luar negeri. Dia menegaskan bahwa perusahaan telah menerapkan prinsip tata kelola perusahaan yang baik (*good corporate governance*/GCG) dan mematuhi aturan yang berlaku, tak terkecuali mengenai perpajakan.Tahun lalu saja perusahaan telah membayarkan pajak ke negara senilai US$ 343 juta dan royalti sebesar US$ 378 juta. Hal ini menjadi bahwa perusahaan sebgai wajib pajak yang patuh kepada aturan(cbncindonesia.com/new/2019)

Adapun fenomena yang terjadi dalam perusahaan pertambangan sub sektor batu baratahun 2018-2020 diantara yaitu

Tabel I.2
Data perusahaan pertambangan sub sector batu bara yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019

Nama Perusahaan	Tahun	Transfer pricing (Y)	Pajak (X1)	Tunneling insentive (X2)	Mekanisme bonua (X3)
		RPT	**ETR**	**TUN**	**ITRENDLB**
ADRO	2017	0,0004	0,0758	2,3500	1,3741
	2018	0,0092	0,7329	2,5011	0,8668
	2019	0,0317	0,5783	2,5011	0,8269
GEMS	2017	0,3082	0,3707	3,4000	3,2910
	2018	0,1605	0,3315	3,4000	0,7436
	2019	0,1740	0,3702	3,2600	0,3290

Sumber : penulis, 2021

Berdasrkan tabel 1.2 yang diperoleh dari www.idx.co.id hasil pengumpulan data sekunder mengenai pajak, *tunneling insentive*, mekanisme bonus dan *transfer pricing* pada perusahaan pertambangan subsector batu bara yang teredafatar di BEI tahun 2017-2019.

Fenomena pada Adaro Energy Tbk. Yaitu *transfer pricing* tahun 2017 sampai tahun 2019 meningkat artinya perusahaan berpeluang melakukan penghindaran pajak dengan cara memindahkan penghasilan ke negara yang tarif pajaknya rendah atau memindahkan biaya ke Negara yang tarif pajaknya tinggi. Pendapat ini diperkuat dengan adanya pengaruh dari faktor pajak dimana pajak dilihat dari laba kena pajak mengalami penurunan pada tahun 2018 sampai 2019, serta hasil dari mekanisme bonus dimana mekanisme bonus mengalami penurunan pada tahun 2018 sampai 2019 dimana dilihat dari perhitungan laba.

Fenomena pada perusahaan Golden Energy mines Tbk yaitu *transfer pricing* pada tahun 2018 sampai 2019 mengalami peningkatan artinya ada peluang perusahaan melakukan penghindaran pajak dangan cara *transfer pricing.* Jika dilihat dari pajak pada tahun 2018 sampai 2019 hasil rasionya menurun. Adapun dengan *tunneling insentive* pada tahun 2018-2019 hasil rasio mengalami penurunan. Dan jika dilihat dari mekanisme bonus pada tahun 2018 sampai 2019 mengalami penurunan.

Melalui pertimbangan uraian tersebut, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **pengaruh pajak, *tunneling insentive*, dan mekanisme bonus terhadap *transfer pricing* Studi kasus Pada Perusahaan Pertambangan sub sector batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Tahun 2017-2019.**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah pajak, *tunneling insentive*, dan mekanisme bonus berpengaruh adap keputusan perusahaan dalam melakukan *transfer pricing*?
2. Apakah pajak berpengaruh terhadap keputusan perusahaan dalam melakukan *transfer pricing*?
3. Apakah *tunneling incentive* berpengaruh terhadap keputusan perusahaan dalam melakukan *transfer pricing*?
4. Apakah mekanisme bonus berpengaruh terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing*?

C. Tujuan penelitian

Sesuai dengan latar belakang dan perumusan masalah, maka tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pemgaruh pajak, tunneling insentive, dan mekanisme bonus terhadap keputusan perusahaan melakukan transfer pricing
2. Untuk mengetahui pengaruh pajak terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing*.
3. Untuk mengetahui pengaruh *Tunneling Incentive* terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing*.
4. Untuk mengetahui pengaruh Mekanisme Bonus terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing*.

D. Manfaat penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan wawasan untuk pihak sebagai berikut:

1. Bagi peneliti

Penulis berharap bahwa hasil dari penelitian ini dapat memberikan pandangan dan wawasan terhadap pelaksanaan *transfer pricing* untuk memperoleh gambaran pokok tentang masalah yang ada di objek penelitian dan membandingkan dengan teori yang diperoleh.

2. Bagi perusahaan

Menberikan informasi analisis laporan keuangan, investor/kreditor, dan manejemen pajak tentang bagaimana pajak, *tunneling insentive* dan mekanisme bonud terhadap *transfer pricing*

3. Bagi pihak lain

Menambah pengetahuan dengan memberikan garis besar dari faktor-faktor yang memepengaruhi suatu perusahaan menentukan kebijakan untuk melakukan *transfer pricing*

4. Bagi almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan referensi bagi peneliti yang mengambil topic yang sama dan menambag hazanah perbendaharaan penelitian di Universitas Muhammadiyah Palembang.

DAFTAR PUSTAKA

http//www.kemenkeu.go.id

cbncindonesia.com/new/

from www.idx.co.id

Anang. (2015). *pajak internasional.* bogor: Ghalia indonesia.

bisnis.com. (2019, september 20). otoritas pajak waspadai lonjakan sangketa transfer pricing. (E. suwiknyo, Ed.)

cahyadi dan noviari. (2018). pengaruh pajak, exchange rate, profabilitas, dan leverage pada keputusan melakukan transfer pricing. *E-jurnal akuntansi, 24*(2).

cahyadi dan noviari. (2018). pengaruh pajak, exchange rate, profabilitas, dan leverage pada keputusan melakukan transfer pricing. *E-jurnal akuntansi, 24*(2).

Catherine dan Budi. (2019). pajak, tunneling insentive, mekanisme bonus dan keputusan transfer pricing(Studi empiris pada perusahaan manafaktur yang terdaftar di Bursa Efek Inonesia tahun 2014-2017). *TECHNOBIZ, 3*(6), 37-41.

Hansen, Mowen. (2005). *Management Accounting.* Jakarta: Salemba empat.

Hidayat. (2019). Pengaruh pajak, dan tunneling insentive terhadap keputusan transfer pricing pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) periode 2012-2017. *urnal ilmiah akuntansi dan manajemen, 15*(1).

indra dan anisa. (2020, april). pengaruh pajak, tunneling insentive, dan good corparate governance terhadap transfer pricing. *komunikasi ilmiah aku dan perpajakan, 13*(1).

Irwan, michell. (2017). *Manajemen pepajakan.* Jakarta: Mitra wacana media.

khaerul. (2020). pengaruh profabilitas, mekanisme bonus, tunneling incentive, dan debt covenant terhadap ytransfer pricing dengan tax minimazition sebagai variabel moderasi. *journal of economic, business and engineering, 2*(1).

marfuah dan azizah. (2014). pengaruh pajak, tunneling insentive dan exchange rate pada keputusan transfer ppricing perusahaan. *jurnal akuntansi, 18*(2).

mutamimah. (2009). tunneling atau value added dalam strategi merger dan akuisisi di indonesia. *jurnal manajemen teori dan terapan, 2*(2).

nur dan saebani. (2018, januari-juni). pengaruh pajak, tunneling insentive, dan mekanisme bonus terhadap keputusan perusahaan melakukan transfer pricing. *jurnal akuntansi, 18*(1A), 115-127.

Purwanti. (2010, mei). Kecakapan managerial, skema bonus, managemen laba dan kinerja perusahaan. *jurnal aplikasi manajemen, 8*(2), 430-436.

Romie. (2017). *pengelolahan data dan analisis data.* yogyakarta, start up.

saifudin dan luky. (2018, maret). Determinasi pajak, mekanisme bonus, dan tunneling insentive terhadap keputusan transfer pricing pada emiten BEI. *Jurnal ekonomi dan bisnis, 2*(1), 32-43.

Sani Dkk. (2018). pengaruh pajak, tunneling incentive terhadap tindakan tranfer pricing pada perusahaan manafaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia(BEI). *Seminar nasional pakar*, 235-240.

saraswati dan sujana. (2017, mei). pengaruh pajak, mekanisme bonus, dan tunneling insentive pada indikasi melakukan transfer pricing. *E-jurnal akuntansi universitas Udayana, 19*(2), 11000-1029.

siti. (2017). *perpajakan.* jakarta: salemba empat.

sugiyono. (2015). *Metode penelitian kuantitatif.* Bandung: Alfabeta.

sugiyono. (2017). *metode penelitian kualitatif, kuantitatif dan R&D.* Bandung: Alfabet.

sugiyono. (2017). *metode penelitian kuantitatif.* Bandung: Alfabeta.

Sujarweni, V. (2018). *Metode penelitian bisnis dan ekonomi pendekatan kuantitatif.* yogyakarta: pustaka baru.

sujarweni, V. W. (2018). *metodelogi penelitian.* Yogyakarta: pustaka.

sujarweni, V. w. (2019). *analisis laporan keuangan.* Yogyakarta: pustaka.

Sujarweni, V. W. (2019). *Metode penelitian bisnis dan ekonomi pendeketan kuantitatif.* Yogyakarta: pustaka baru.

suryatiningsih, Neneng, dan sylvia. (n.d.). pengaruh skema bonus direksi terhadap aktivitas manajemen laba . *jurnal simposius nasional aluntansi*.

thesa. (2017, februari). pengaruh pajak, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, kepemilikan asing, tunneling insentive terhadap transfer pricing(perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang listing di BEI tahun 2011-2014). *Jurnal JOM Fekom, 4*(1).

wastam, widi, devi. (2019). pengaruh pajak dan tunneling insentive terhadap keputusan transfer pricing pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia(BEI) periode 2012-2017. *jurnal ilmiah akuntansi dan manajemen, 15*(1).

zerni. (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 Bursa Efek indonesia periode 2012-2016. *Jurnal EKOBISTEK Fakultas ekonomi*, *5*(2), 1-12.