

**PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE*, KEPEMILIKAN ASING DAN
MEKANISME BONUS TERHADAP *TRANSFER PRICING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2021)**

TUGAS AKHIR

SISKA OKTAVIA

193403516096



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NASIONAL

JAKARTA

2023

**PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE*, KEPEMILIKAN ASING DAN
MEKANISME BONUS TERHADAP *TRANSFER PRICING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2021)**

**Diajukan sebagai salah satu syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi,
Universitas Nasional**

OLEH :

SISKA OKTAVIA

193403516096



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NASIONAL

JAKARTA

2023

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya segala pernyataan dalam tugas akhir berjudul :

PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE*, KEPEMILIKAN ASING DAN MEKANISME BONUS TERHADAP *TRANSFER PRICING*

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali yang jelas rujukannya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua data dan informasi yang digunakan telah dinyatakan secara jelas dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 24 Februari 2023



SISKA OKTAVIA

193403516096

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE*,
KEPEMILIKAN ASING DAN MEKANISME
BONUS TERHADAP *TRANSFER PRICING*.**

Nama Mahasiswa : **Siska Oktavia**

Nomor Pokok : **193403516096**

Program Studi : **Akuntansi**



Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A

Jakarta : 09 Maret 2023

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas : **PENGARUH *EFFETIVE TAX RATE*,
Akhir KEPEMILIKAN ASING DAN MEKANISME
BONUS TERHADAP *TRANSFER PRICING*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur
Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021)**

Nama Mahasiswa : **SISKA OKTAVIA**

Nomor Pokok : **193403516096**

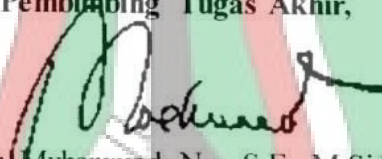
Program Studi : **AKUNTANSI**

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui

Pembimbing Tugas Akhir,


(Dr. Muhammad Nur, S.E., M.Si.)


Ketua Penguji,

Anggota / Penguji

 (Kumba Digdowiseiso, SE., M.App.Ec., Ph.D) (Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A)

Mengetahui

Dekan,


(Kumba Digdowiseiso, SE., M.App.Ec., Ph.D)

Jakarta : 24 Februari 2023

Tanggal Lulus : 24 Februari 2023

**PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE*, KEPEMILIKAN ASING DAN
MEKANISME BONUS TERHADAP *TRANSFER PRICING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2021)**

*THE INFLUENCE OF EFFECTIVE TAX RATE, FOREIGN OWNERSHIP AND
BONUS MECHANISM OF TRANSFER PRICING*

*(Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange in 2017-2021)*

Oleh :

Siska Oktavia

Npm: 193403516096

Dr. Muhammad Nur, S.E., M.Si

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi

Universitas Nasional



Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menganalisis dan mendapatkan bukti empiris pengaruh *effective tax rate*, kepemilikan asing, dan mekanisme bonus terhadap *Transfer Pricing* pada perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2021. Data yang digunakan pada penelitian ini diperoleh dari laporan keuangan perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Metode sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dan teknik analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda yang meliputi uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Total sampel dalam penelitian ini sebanyak 20 perusahaan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Effective tax rate* berpengaruh terhadap *Transfer Pricing*, Kepemilikan Asing berpengaruh terhadap *Transfer Pricing*, dan Mekanisme Bonus berpengaruh terhadap *Transfer Pricing* dan penelitian membuktikan secara simultan bahwa *Effective Tax Rate*, Kepemilikan Asing dan Mekanisme Bonus berpengaruh terhadap *Transfer Pricing* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021.

**Kata Kunci : *Effective Tax Rate*, Kepemilikan Asing, Mekanisme Bonus,
Transfer Pricing.**

**PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE*, KEPEMILIKAN ASING DAN
MEKANISME BONUS TERHADAP *TRANSFER PRICING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2021)**

*THE INFLUENCE OF EFFECTIVE TAX RATE, FOREIGN OWNERSHIP AND
BONUS MECHANISM OF TRANSFER PRICING*

*(Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange in 2017-2021)*

Oleh :

Siska Oktavia

Npm: 193403516096

Dr. Muhammad Nur, S.E., M.Si

Faculty of Economics and Business, Accounting Major

Universitas Nasional



ABSTRACT

This research was conducted with the aim of analyzing and obtaining empirical evidence of the effect of effective tax rate, foreign ownership, and bonus mechanisms on Transfer Pricing in Manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2021. The data used in this research was obtained from the financial reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2021 period. The sample method used in this research is purposive sampling method and the analysis technique used is multiple linear regression which includes classical assumption test and hypothesis test. The total sample in this research is 20 companies. The results of this study indicate that Effective Tax Rate affect Transfer Pricing, Foreign Ownership influences Transfer Pricing, and the Bonus Mechanism influences Transfer Pricing and research proves simultaneously that Effective Tax Rate, Foreign Ownership and Bonus Mechanisms affect Transfer Pricing in Manufacturing companies listed on the Stock Exchange Indonesia (IDX) 2017-2021.

Keyword : Effective Tax Rate, Foreign Ownership, Bonus Mechanisms, Transfer Pricing.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

1. NAMA : Siska Oktavia
2. Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 27 Oktober 2001
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. Beringin 2 No.335, Malaka Jaya,
Duren Sawit, Jakarta Timur
5. No. Handphone : 081946792643
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : siskaaa2710@gmail.com

B. RIWAYAT HIDUP

1. 2007-2013 : SDN Malaka Sari 01 Pagi
2. 2013-2016 : MTSN 24 Jakarta
3. 2016-2019 : SMK Budi Mulia Utama
4. 2019-2023 : Universitas Nasional Jakarta



SiskaOktavia

193403516096

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT, atas ahmat, taufik dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Effective Tax Rate*, Kepemilikan Asing dan Mekanisme Bonus Terhadap *Transfer Pricing*”**, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan dan nasehat dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih setulus-tulusnya dan sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A. selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digdowiseiso, S.E. M.App.Ec., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Bapak Dr. Muhammad Nur, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing skripsi atas segala bimbingan dan arahan serta saran yang diberikan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
6. Bapak Drs. Abdul Hadi, M.Sc., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu penulis dalam mengikuti dan menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
7. Seluruh staff pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah memberikan ilmu pengetahuan yan tidak ternilai selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
8. Orang tua penulis, Ibu Siti Maryati, S.Pd., Ayah Siswo Hartono dan Bapak Doddy Machfuddin yang selalu memberikan kasih sayang, doa, nasehat serta

atas kesabarannya yang luar biasa dalam setiap langkah hidup penulis, yang merupakan anugrah terbesar dalam hidup. Penulis berharap dapat menjadi anak yang bisa dibanggakan.

9. Sahabat smp ku tersayang Syafina Rahmatika yang selalu memberi keceriaan, persahabatan, memotivasi, bercerita dan berbagi keluh kesah dalam menyelesaikan skripsi penulis.
10. Sahabat-sahabat seperjuangan yang kusayangi : Nur Walisyadiyah, Marsheila Aprilia Pimpy Marilis, Adinda Amazarani, Ida Ayu Agung Purnamawati, Anna Kartika Aprilia. Terima kasih sudah memberikan bantuan, saran, diskusi, dukungan serta semangat dalam masa perkuliahan yang tidak mudah ini dan juga dalam penyelesaian skripsi penulis.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah dengan tulus ikhlas memberikan doa dan motivasi sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini banyak kekurangan dan kesalahan, karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan menyempurnakan penulisan skripsi ini serta bermanfaat bagi penulis dan para pembaca.

Jakarta, 03 Februari 2023

Penulis,

Siska Oktavia

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II.....	11
TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Keterkaitan antar Variabel Penelitian.....	21
B. Hasil Penelitian yang sesuai sebagai Rujukan Penelitian.....	24
C. Kerangka Analisis	26
D. Hipotesis (Tentatif).....	27
BAB III.....	31
METODE PENELITIAN	31
A. Objek Penelitian	31
B. Data Penelitian :	31
1. Sumber Data dan Jenis Data.....	31
2. Populasi dan Sampel.....	32
3. Teknik dan Alat Pengumpulan Data	33
C. Jenis Variabel yang digunakan.....	33
D. Definisi Operasional	35
E. Metode Analisis.....	38

G. Pengujian Hipotesis	41
BAB IV	43
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	43
A. Hasil Penelitian	43
1. Gambaran Umum Objek Penelitian	43
2. Deskripsi Data Penelitian	44
B. Pembahasan.....	58
1. Pengaruh <i>Effective Tax Rate</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	58
2. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Transfer Pricing</i>	58
3. Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap <i>Transfer Pricing</i>	59
BAB V.....	61
KESIMPULAN DAN SARAN	61
A. Kesimpulan	61
B. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	2
LAMPIRAN.....	7



DAFTAR TABEL

Table 1.1.....	6
Table 1.2.....	7
Table 1.3.....	8
Table 2.1.....	24
Table 3.2.....	37
Table 4.1.....	44
Table 4.2.....	45
Table 4.3.....	46
Table 4.4.....	49
Table 4.5.....	50
Table 4.6.....	51
Table 4.7.....	51



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Analisis	26
Gambar 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	7
Lampiran 2 : Data Sampel Penelitian	14

