

**PENGARUH PAJAK DAN MEKANISME BONUS  
TERHADAP *TRANSFER PRICING* PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN  
KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA  
PERIODE 2017-2019**

**SKRIPSI**

Oleh:

**DIAN PURNAMA SARI  
NIM: 1824006**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN  
ROKAN HULU  
2021**

**PENGARUH PAJAK DAN MEKANISME BONUS  
TERHADAP *TRANSFER PRICING* PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN  
KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA  
PERIODE 2017-2019**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan  
Pendidikan Strata-1 pada Program Studi Akuntansi  
Dan Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**SKRIPSI**

Oleh:

**DIAN PURNAMA SARI  
NIM: 1824006**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN  
ROKAN HULU  
2021**

**PENGARUH PAJAK DAN MEKANISME BONUS  
TERHADAP *TRANSFER PRICING* PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN  
KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA  
PERIODE 2017-2019**

**SKRIPSI**

Oleh:

**DIAN PURNAMA SARI  
NIM: 1824006**

Telah dimajukan untuk diuji pada 04 Maret 2021

Disetujui Oleh:

**Pembimbing I**



Nurhayati, SE., M.Si  
NIDN: 1026068605

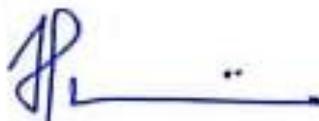
**Pembimbing II**



Arma Yuliza, SE., M.Si  
NIDN: 1030078402

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
untuk memperoleh gelar sarjana

**Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi**



Nurhayati, SE., M.Si  
NIDN: 1026068605

**PENGARUH PAJAK DAN MEKANISME BONUS  
TERHADAP *TRANSFER PRICING* PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN  
KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA  
PERIODE 2017-2019**

**SKRIPSI**

Oleh:

**DIAN PURNAMA SARI  
NIM: 1824006**

Telah dimajukan untuk diuji pada 04 Maret 2021

**Susunan Dewan Penguji**

**Pembimbing I**



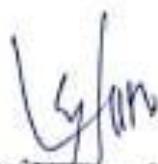
Nurhayati, SE., M.Si  
NIDN: 1026068605

**Pembimbing II**



Arma Yuliza, SE., M.Si  
NIDN: 1030078402

**Anggota Dewan Penguji**



Sri Yuhawati, M.Acc  
NIDN: 1009018501



Nofrianty, SE., M.Si  
NIDN: 1028087804



Dr. H. Afrijal, SE, MM, Ak, CA  
NIDN: 1027076902

## PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan Karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Pasir Pengaraian maupun Universitas lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Pasir Pengaraian.

Pasir Pengaraian, 04 Maret 2021  
Yang membuat pernyataan,



rian Purwana Sari  
NIM. 1824006

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pajak dan mekanisme bonus terhadap *transfer pricing* pada sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah sektor industri dasar dan kimia sebanyak 71 perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling dan di peroleh sampel sebanyak 21. Teknik analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah teknik analisis regresi linear berganda yang mana berfungsi untuk mengetahui hubungan linear antara dua variabel atau lebih.

Hasil penelitian untuk uji t variabel pajak diperoleh hasil nilai  $t_{hitung} -2.113 \geq t_{tabel} 2,093$  dengan signifikan  $0.049 < 0,05$ , ini berarti pajak secara parsial berpengaruh negatif terhadap *transfer pricing*. Sedangkan hasil uji t untuk variabel mekanisme bonus diperoleh hasil  $t_{hitung} -0.588 \leq t_{tabel} 2,002$  dengan signifikan  $0.564 > 0,05$ , ini berarti mekanisme bonus secara parsial tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*. Untuk uji F diperoleh hasil nilai  $F_{hitung}$  sebesar  $2,523 \leq F_{tabel} 3.13$  dengan nilai sig  $0,108 > 0,05$ , ini berarti secara simultan pajak dan mekanisme bonus tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

**Kata kunci :** Pajak, Mekanisme Bonus dan *Transfer Pricing*.

## KATA PENGANTAR

### “BISMILLAHIRROHMANIRROHIM”

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini untuk menyelesaikan studi, yang berjudul “Pengaruh Pajak dan Mekanisme Bonus terhadap *Transfer Pricing* pada sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2019”. Skripsi ini disusun untuk menyelesaikan Stidi Jenjang Strata 1 (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.

Penulis menyadari sepenuhnya telah banyak mendapat dukungan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak yang telah menyumbangkan pikiran, waktu, tenaga dan sebagainya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Hardianto, M.Pd Plt. Rektor Universitas Pasir Pengaraian.
2. Bapak Arrafiqur Rahman, SE., MM., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.
3. Ibu Nurhayati, SE., M.Si., Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian dan selaku Pembimbing 1 yang telah memberikan bimbingan, nasehat dan arahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Arma Yuliza SE., M.Si selaku pembimbing II yang telah memberikan masukan dan saran-saran yang berarti untuk penulis.

5. Bapak/Ibu Dosen Parodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pangaraian, yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
6. Kedua orang tua, Ayahanda Asri, S.Pddan Ibunda Kasmawati, S.Pd tercinta dan tersayang, terimakasih atas do'a, semangat, kasih sayang, ketulusan yang tiada henti.
7. Adikku Rahmat Hidayat serta Saudara-saudara ku yang tidak bisa ku sebutkan satu persatu. Terima kasih atas kasih sayang dan dukungan yang diberikan.
8. Teman-teman angkatan 2017 terima kasih telah memberikan *support*, menghibur dan motivasi penulis selama masa perkuliahan.

Terhadap semuanya tiada kiranya penulis dapat membalasnya, hanya doa serta puji syukur kepada Allah SWT, semoga memberikan balasan kebaikan kepada semuanya. Aamiin.

**“ALHAMDULILLAHISYUKUR”**

Pasir Pengaraian, 01 Maret 2021

Dian Purnama Sari  
NIM. 1824006

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Pembatasan Masalah dan Originalitas.....	7
1.6 Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
2.1 Deskripsi Teori.....	9
2.2 Hasil Penelitian Yang Relevan.....	20
2.3 Kerangka Pemikiran .....	22
2.4 Perumusan Hipotesis .....	22

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Objek Penelitian .....	24
3.2 Jenis Penelitian .....	24
3.3 Populasi dan Sampel .....	24
3.4 Jenis Dan Sumber Data .....	28
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	28
3.6 Variabel Penelitian dan Defenisi Operasional.....	29
3.7 Teknik Anlisis Data.....	31

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1 Deskripsi Data .....	33
4.2 Analisis Statistik Deskripsi .....	35
4.3 Uji Analisi Regresi Linear Berganda .....	36
4.4 Uji Koefisien Determinasi ( $R_2$ ) .....	38
4.5 Pengujian Hipotesis .....	39
4.6 Pembahasan.....	41

### **BAB V PENUTUP**

5.1 Kesimpulan .....	43
5.2 Saran.....	44

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>45</b>
-----------------------------	-----------

<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>47</b>
----------------------	-----------

<b>DAFTAR RIWAYAT .....</b>	<b>50</b>
-----------------------------	-----------

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Daftar Perusahaan Industri Dasar dan Kimia.....	25
Tabel 3.2 Daftar Sampel .....	28
Tabel 4.1 Hasil Perhitungan <i>Transfer Pricing</i> .....	33
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan Pajak.....	34
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Mekanisme Bonus .....	35
Tabel 4.4 Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	35
Tabel 4.5 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	37
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefesien Determinasi ( $R^2$ ).....	38
Tabel 4.7 Hasil Uji t.....	39
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	40

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Pengelompokan <i>Transfer Pricing</i> .....	16
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran .....	22