

**ANALISIS PENGARUH TAX MINIMIZATION, GOOD CORPORATE
GOVERNANCE, TUNNELING INCENTIVE DAN MEKANISME BONUS
TERHADAP TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE TAHUN 2016-2020**

Skripsi

Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi Pada

Program Studi Akuntansi



DIMAS ILHAM MULYZAL

NIM : 2017.1.11.35.0037

INSTITUT TEKNOLOGI DAN BISNIS AHMAD DAHLAN

JAKARTA

2022

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Dimas Ilham Mulyzal
Nomor Pokok : 2017111350037
Jurusan : Akuntansi
Bidang / Konsentrasi Skripsi : Perpajakan
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh *Tax Minimization*,
Good Corporate Governance, *Tunneling Incentive* dan Mekanisme Bonus Terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2020.

Jakarta, 21 April 2022

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Menyetujui,
Pembimbing Skripsi


(Mulia Alm, S.E., M.Si)

NIDN: 0401018102


(Siti Maryama, S.E., M.M.)

NIDN: 0323076302

LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Dimas Ilham Mulyzal
Nomor Pokok : 2017111350037
Jurusan : Akuntansi
Prodi / Konsentrasi Skripsi : S1 Akuntansi / Perpajakan
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh *Tax Minimization*,
Good Corporate Governance, *Tunneling*,
Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap
Transfer Pricing Pada Perusahaan
Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Tahun 2016-2020.

Telah diizinkan pada tanggal 24 Februari 2022 dihadapan sidang skripsi dan dinyatakan LULUS / TIDAK LULUS.

Pembimbing Skripsi



(Siti Maryama, S.E., M.M.)
NIDN: 0323076302

Penguji Skripsi



(Erion, S.E., M.M., M.Phil.)
NIDN: 0319026101

Ketua Program Studi Akuntansi



(Mulia Atim, S.E., M.Si)
NIDN: 0401018102

Wakil Rektor I Bidang Akademik



(Satri Budi, S.E., M.Si)
NIDN: 0009057901

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi "*Analisis Pengaruh Tax Minimization, Good Corporate Governance, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2020*" karya saya kali ini sesuai dengan arahan dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada Perguruan Tinggi manapun. Sumber informasi dikutip ataupun berasal dari karya yang diterbitkan ataupun tidak diterbitkan oleh penulis lain telah disebutkan dalam teks serta dicantumkan kedalam daftar pustaka pada bagian akhir skripsi ini. Jika pada kemudian hari ditemukan plagiat pada skripsi ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai aturan yang berlaku.

Jakarta, 21 April 2022



Dimas Ilham Mulyzal

NIM: 2017111350037

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan puji serta syukur Alhamdulillah

Teruntuk:

Ibunda Mulyati

Ayahanda Afrizal Kasim

Serta kepada pihak-pihak yang memberi motivasi serta memberi semangat untuk menyelesaikan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Teruntuk kakak saya, Muhammad Riza dan istri Irish Diana. Terima kasih banyak sudah memberi dukungan baik secara materil maupun moril.
2. Teruntuk ponakan saya, Fatih dan Alesyah. Terima kasih dikarenakan selalu menhibut dikala penulis mengalami perasaan yang jenuh.
3. Yustia Verayati, Lailla Munawaroh, Dwi Noviyanti Putri, Eka Yudistira Ananda. Terima kasih selalu membantu penulis semasa perkuliahan.
4. Teman Seperjuangan Kuliah, S1 Akuntansi A Reguler Pagi Angkatan Masuk 2017. Terima kasih untuk semuanya yang selalu support serta mendoakan dalam kelancaran skripsi ini.
5. Terima kasih untuk diri saya sendiri, sudah kuat untuk berproses ataupun berjuang pada tahap akhir ini.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji serta syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dari program Studi Akuntansi ITB Ahmad Dahlan Jakarta yang telah rampung. Tema yang dipilih dalam skripsi ini ialah sesuai dengan konsentrasi yang ditetapkan oleh penulis yakni tentang Perpajakan dengan berjudul "Analisis Pengaruh *Tax Minimization*, *Good Corporate Governance*, *Tunneling Incentive* dan Mekanisme Bonus Terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2020".

Dengan kemurahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah terlibat dalam mendorong dan membantu penulis dalam melaksanakan penyusunan laporan penelitian ini, khususnya kepada :

1. Ibu Siti Maryama, SE., MM. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah mengarahkan, membimbing, serta meluangkan waktu dan memotivasi yang begitu besar bagi penulis.
2. Bapak Erion, SE., M.M., M.Phil selaku dosen penguji yang telah mengarahkan penulis.
3. Kepada semua dosen ITB Ahmad Dahlan Jakarta yang telah mengajarkan penulis banyak pengetahuan serta wawasan tentang ilmu akuntansi.

Akhir kata mudah-mudahan karya ini mendatangkan manfaat bagi saya dimasa depan, bagi perusahaan tempat saya melakukan penelitian, serta bagi mahasiswa ITB Ahmad Dahlan Jakarta dan bagi masyarakat Indonesia pada umumnya.

Jakarta, 21 April 2022



Dimas Ilham Mulyzal

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Pembatasan Masalah	3
1.3 Rumusan Masalah	4
1.4 Tujuan Penelitian	4
1.5 Kegunaan/Manfaat Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Pajak	6
2.1.1 Definisi Pajak	6
2.2 Teori Keagenan (Agency Theory)	6

2.3	<i>Transfer Pricing</i>	7
2.4	<i>Tax Minimization</i>	8
2.5	<i>Good Corporate Governance</i>	8
2.6	<i>Tunneling Incentive</i>	9
2.7	Mekanisme Bonus	9
2.8	Penelitian Terdahulu yang Relevan	10
2.9	Kerangka Pemikiran	11
2.10	Hipotesis	12
BAB III METODELOGI PENELITIAN		14
3.1	Desain Penelitian	14
3.2	Objek Dan Waktu Penelitian	14
3.2.1	Objek Penelitian	14
3.2.2	Waktu Penelitian	15
3.3	Jenis Penelitian	15
3.4	Variabel Penelitian	15
3.4.1	Variabel <i>Independent</i>	15
3.4.2	Variabel <i>Dependent</i>	18
3.5	Operasionalisasi Variabel	19
3.6	Teknik Pengumpulan Data	19
3.7	Teknik Pengambilan Sampel	20
3.7.1	Populasi	20

3.7.2	Sampel Penelitian	20
3.8	Teknik Analisis Data.....	22
3.8.1	Statistik Deskriptif.....	22
3.8.2	Uji Asumsi Klasik	23
3.8.3	Uji Hipotesis.....	24
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		27
4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian	27
4.2	Deskripsi Data.....	28
4.3	Analisis Data	43
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	43
4.3.2	Uji Asumsi Klasik	46
4.3.3	Uji Hipotesis	50
4.4	Pembahasan	57
4.4.1	Pengaruh <i>Tax Minimization</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	57
4.4.2	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	58
4.4.3	Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	59
4.4.4	Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	60
4.4.5	Pengaruh <i>Tax Minimization</i> , <i>Good Corporate Governance</i> , <i>Tunneling Incentive</i> dan Mekanisme Bonus Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	61
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		63

5.1	Simpulan	63
5.2	Saran	64
DAFTAR PUSTAKA		65



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel Penelitian	19
Tabel 3.2	Daftar Kriteria Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian	21
Tabel 3.3	Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan	22.
Tabel 4.1	Kriteria Pengambilan Sampel	29
Tabel 4.2	Perhitungan <i>Transfer Pricing</i> Perusahaan Sampel	30
Tabel 4.3	Perhitungan ETR.....	31
Tabel 4.4	Hasil Taksir ETR	33
Tabel 4.5	Perhitungan <i>Good Corporate Governance</i> Perusahaan Sampel	35
Tabel 4.6	Perhitungan TUN	37
Tabel 4.7	Hasil Taksir Perhitungan TUN	39
Tabel 4.8	Taksiran Mekanisme Bonus Perusahaan Sampel.....	41
Tabel 4.9	Hasil Taksiran Mekanisme Bonus	43
Tabel 4.10	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.11	Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4.12	Hasil Uji Multikolonieritas	48
Tabel 4.13	Hasil Uji Autokorelasi	49
Tabel 4.14	Hasil Uji Heteroskediasitas	50
Tabel 4.15	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	51

Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi	53
Tabel 4.17 Hasil Uji F (Simultan).....	54
Tabel 4.18 Hasil Uji T (Parsial)	55
Tabel 4.19 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	57



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	11
------------	-------------------------	----

