

**PENGARUH TINGGI RENDAHNYA PAJAK
DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP
PRAKTIK *TRANSFER PRICING***

Perusahaan Sektor *Energy* Sub-sektor *Oil, Gas&Coal* yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2019-2022.



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana
Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

Riska Rahma Vianti

40011420650105

**PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2024**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Riska Rahma Vianti
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650105
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Tinggi Rendahnya Pajak dan *Tunneling Incentive* Terhadap Praktik *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Sektor *Energy* Sub-sektor *Oil, Gas&Coal* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022.

Semarang, 30 April 2024

Dosen Pembimbing



Dr. Etna Nur Afri Yuyetta, S.E., Akt.,M.

NIP. 197204212000122001


PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Riska Rahma Vianti
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650105
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Tinggi Rendahnya Pajak dan *Tunneling Incentive* Terhadap Praktik *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Sektor *Energy* Sub-sektor *Oil, Gas&Coal* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022.

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 13 Mei 2024

Tim Penguji

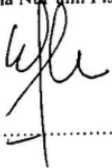
1. Naila Hanum, SE., M.Acc


(.....)

3. Dr. Etna Nur Afri Yuyetta, S.E., Akt., M.


(.....)

2. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti, S.E., Akt., M.M., M.Fin. An.


(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Riska Rahma Vianti, menyatakan tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh Tinggi Rendahnya Pajak dan *Tunneling Incentive* Terhadap Praktik *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Sektor *Energy* Sub-sektor *Oil, Gas&Coal* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022 yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 13 MEI 2024

Yang membuat pernyataan,



Riska Rahma Vianti

NIM. 40011420650105

ABSTRAK

Transfer pricing merupakan kebijakan perusahaan dalam melakukan strategi penetapan harga transfer atas transaksi yang melibatkan barang, jasa, *intangible asset*, serta transaksi lainnya yang dilakukan oleh perusahaan kepada pihak yang berafiliasi. Pengukuran *transfer pricing* menggunakan rumus *related party transaction* yaitu perbandingan total piutang pihak berelasi dengan total piutang. Penelitian ini bertujuan mengetahui dan menganalisis pengaruh tinggi rendahnya pajak dan *tunneling incentive* terhadap praktik *transfer pricing* pada perusahaan sub-sektor *oil, gas*, dan *coal* tahun 2019-2022. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini yaitu perusahaan sektor *energy* sub-sektor *oil, gas*, dan *coal* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2022. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 23 perusahaan melalui metode *purposive sampling*. Data dianalisis dengan uji asumsi klasik, dan menggunakan metode analisis regresi linear berganda dengan bantuan program SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tinggi rendahnya pajak dan *tunneling incentive* berpengaruh secara signifikan terhadap *transfer pricing*.

Kata Kunci : *transfer pricing*, tinggi rendahnya pajak dan *tunneling incentive*

ABSTRACT

Transfer pricing is a company policy in conducting a transfer pricing strategy for transactions involving goods, services, intangible assets, and other transactions carried out by the company to affiliated parties. Transfer pricing measurement uses related party transaction formula, which is the ratio of total related party receivables to total receivables. This study aims to determine and analyze high and low taxes and tunneling incentive on transfer pricing practices in oil, gas, and coal sub-sector companies in 2019-2022. The population used in this study are energy sector companies in the oil, gas and coal sub-sectors listed on the IDX in 2019-2022. The number of samples used in this study were 23 companies through purposive sampling method. The data were analyzed using the classical assumption test, and using multiple linear regression analysis methods with the help of the SPSS version 26 program. The results of this study indicate that variable of high and low taxes and tunneling incentive has a significant effect on transfer pricing.

Keyword : *transfer pricing, high and low taxes, and tunneling incentive*

KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, segala puji hanya milik Allah SWT atas segala nikmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya dan tepat waktu tanpa adanya hambatan yang berarti. Penelitian ini guna memenuhi persyaratan gelar strata satu Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam proses penyusunan skripsi ini peneliti lewati dengan berbagai dinamika yang membuat peneliti banyak memperoleh pembelajaran. Oleh karena itu, bantuan dan dorongan dari berbagai pihak yang berada di sekitar penulis, tentunya sangat berarti bagi peneliti. Maka dari itu, peneliti ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Prof Dr. Yos Johan Utama, S.H., M.Hum selaku Rektor Universitas Diponegoro
2. Prof Dr. Ir. Budiyo, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Drs. Dul Muid M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro serta selaku dosen wali yang telah memberikan arahan dan motivasi kepada peneliti selama menempuh studi di program studi Akuntansi Perpajakan.
4. Dr. Etna Nur Afri Yuyetta, S.E., Akt.,M. selaku dosen pembimbing peneliti. Terima kasih atas segala waktu, tenaga, dukungan, dan pengarahan yang sangat berarti kepada peneliti hingga akhirnya bisa menyelesaikan proses penyusunan skripsi.
5. Prof. Anis Chairi S.E., M.Com., Ph.D., Akt. selaku dosen pengampu mata kuliah penyusunan proposal skripsi. Terima kasih atas masukan dan arahan yang sangat membantu kepada peneliti dalam proses penyusunan proposal skripsi.

6. Seluruh jajaran dosen dan civitas akademika Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang yang telah memberikan ilmu yang melimpah dan membantu kelancaran studi peneliti
7. Kedua orang tua tercinta, Bapak Saifur Rohman dan Ibu Sri Kanti. Terima kasih senantiasa selalu memberikan waktu, do'a, kasih sayang, dukungan secara spiritual dan material, serta memberikan kepercayaan kepada peneliti selama menjalani perkuliahan selama kurang lebih 4 tahun bahwa semuanya akan terselesaikan dengan baik.
8. Kakak peneliti tersayang Devi Irma Vianti dan Anggit Nugraha. Terima kasih telah menjadi tempat keluh kesah peneliti, selalu memberikan do'a, kasih sayang, arahan dan dukungan secara spiritual dan material selama peneliti menjalani perkuliahan.
9. Yoel Mario selaku seseorang yang mendampingi, menjadi pendengar, dan memberikan masukan kepada peneliti dalam proses penyelesaian skripsi.
10. Teman-teman dekat peneliti Mikha, Amel, Bella, Debby, Fitri, Salma dan Brina yang selalu memberikan semangat, keceriaan, dan mendukung peneliti di saat suka maupun duka.
11. Teman-teman perkuliahan peneliti "Kos Ruby", Zaky, Jasmin, Bila, Snowy, Angger, Clarissa, Ocit, dan Aji yang selalu memberikan dukungan dan bantuan penulis dalam proses penyusunan skripsi.
12. Teman-teman se perbimbingan oleh Ibu Etna, Bebek, Devinta, Icuk, dan Sigit yang selalu memberikan dukungan dan bantuan penulis dalam proses penyusunan skripsi.
13. Kak Sherly dan Kak Ardha selaku kakak tingkat peneliti yang selalu menjawab pertanyaan peneliti, memberikan bantuan dalam proses penyusunan skripsi.
14. Seluruh pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu, terima kasih atas segala dukungan dan doanya.

Peneliti menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Maka dari itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan penelitian selanjutnya. Semoga skripsi ini mampu memberikan manfaat guna menambah wawasan bagi setiap pihak yang pembacanya.

Semarang, 2024
Peneliti,

Riska Rahma Vianti

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GRAFIK	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	9
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	9
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	10
1.4 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	13
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory).....	13
2.1.2 Transfer Pricing.....	17
2.1.3 Pajak.....	20
2.1.4 Tunneling Incentive.....	21
2.1.5 Penelitian Terdahulu.....	23
2.2 Kerangka Pemikiran.....	34
2.3 Hipotesis.....	35
2.3.1 Tinggi Rendahnya Pajak (X1) Berpengaruh Terhadap Transfer pricing (Y)	35
2.3.2 Tunneling Incentive (X2) Berpengaruh Terhadap Transfer pricing (Y)	37
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
3.1 Definisi Operasional Variabel	40
3.1.1 Variabel Dependen	40

3.1.2 Variabel Independen.....	41
3.2 Populasi dan Sampel	44
3.2.1 Populasi Penelitian	44
3.2.2 Sampel Penelitian.....	44
3.3 Jenis dan Sumber Data	45
3.4 Metode Pengumpulan Data	45
3.5 Metode Analisis.....	45
3.5.1 Statistik Deskriptif	45
3.5.2 Uji Hipotesis.....	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	52
4.2 Analisis Deskriptif.....	53
4.3 Analisis Data	56
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	56
4.3.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....	65
4.3.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	67
4.3.4 Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	67
4.3.5 Uji Signifikansi Parameter Individu (Uji t).....	68
4.4 Interpretasi Hasil	70
4.4.1 Pengaruh Tinggi Rendahnya Pajak terhadap praktik Transfer Pricing	70
4.4.2 Pengaruh Tunneling Incentive terhadap praktik Transfer Pricing.....	72
BAB V PENUTUP	74
5.1 Kesimpulan	74
5.2 Keterbatasan.....	75
5.3 Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	35
---------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	43
Tabel 3. 2 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	48
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	52
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Data Penelitian.....	53
Tabel 4. 3 Uji Kolmogrov Smirnov (Uji Normalitas Data)	57
Tabel 4. 4 Bentuk Transformasi Data.....	58
Tabel 4. 5 Uji Kolmogrov Smirnov Test	61
Tabel 4. 6 Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi	63
Tabel 4. 8 Uji Glejser	64
Tabel 4. 9 Uji Glejser	65
Tabel 4. 10 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	66
Tabel 4. 11 Output Uji F.....	67
Tabel 4. 12 Output Koefisien Determinasi.....	68
Tabel 4. 13 Output Uji t.....	69
Tabel 4. 14 Keputusan Hipotesis.....	70

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4. 1 Grafik Histogram CETR.....	59
Grafik 4. 2 Grafik Histogram TNC	59
Grafik 4. 3 Grafik Histogram RPT.....	60