



Analisis Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus dan Tunneling Incentive Terhadap Keputusan Transfer Pricing

¹⁾Mohammad Iqbal, ²⁾Sari Narulita

^{1,2,)}Program Studi Akuntansi

Universitas 17 Agustus 1945 Banyuwangi

*Email: pustakaasp@untag-banyuwangi.ac.id

Abstract: *This study aimed to analysis of tax effect , bonus mechanism and tunneling incentive on transfer pricing. . The population in this study is the basic industrial manufacturing and chemicals manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019 – 2021. Sampling with purposive method with 45 companies. The results of this study indicate tha simultaneous taxation, bonus mechanism and tunneling incentive influence simultaneously on transfer pricing. partially, the tax variable and bonus mechanism do not influence the transfer pricing decision, while the tunneling incentive variable significantly influence the transfer pricing decision*

Keywords

Pajak, mekanisme bonus, transfer pricing

Latar Belakang

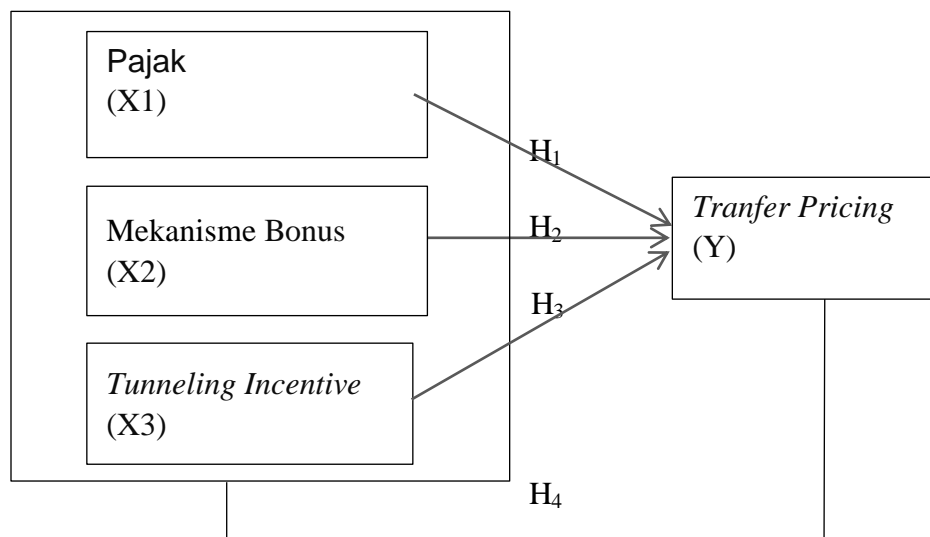
Era globalisasi yang terus berkembang dengan modern saat ini mengakibatkan perkembangan perekonomian semakin pesat sehingga Negara pun saat ini bukan menjadi suatu pembatas. Dengan adanya globalisasi maka akan muncul masalah-masalah yang harus dihadapi oleh perusahaan multinasional seperti perbedaan tarif pajak yang berlaku disetiap Negara. Hal ini dapat memicu berbagai perusahaan multinasional untuk menghindari tingginya tarif pajak. Transaksi investasi yang semakin aktif dilakukan para investor, baik investasi dalam negeri maupun diluar negeri sehingga mengakibatkan meningkatnya transaksi-transaksi internasional. Sebagai perusahaan yang bergerak dibidang *profit orientied*, maka perusahaan akan memaksimalkan laba dengan efisiensi biaya yang rendah. Permasalahan perbedaan tarif pajak disetiap Negara mengakibatkan perusahaan cenderung melakukan perencanaan pajak dengan mengambil keputusan melakukan *transfer pricing*.

METODOLOGY

Lokasi penelitian ini pada perusahaan manufaktur sektor *basic industry and chemicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia diambil di Galeri Bursa Efek Indonesia Universitas 17 Agustus 1945 Banyuwangi periode 2019-2021. Laporan tahunan/ *annual report* merupakan data yang digunakan dalam penelitian ini. Penelitian ini menggunakan sumber data sekunder yaitu melalui laporan keuangan yang telah diperoleh dari Bursa Efek Indonesia maupun dari jurnal, dan buku lainnya.

Sampel penelitian ini ditentukan dengan teknik *purposive sampling*. teknik ini merupakan teknik pengumpulan data sampel dengan menyajikan data informasi yang lengkap dan menggunakan pertimbangan atau kriteria tertentu dengan kriteria pengambilan sampel sebagai berikut:

- a. Penelitian ini menggunakan perusahaan maufaktur sektor *basic industry and chemicals* yang terdaftar di BEI Tahun 2019-2021.
- b. Perusahaan sektor *basic industry and chemicals* yang menyajikan data laporan secara berturut-turut 2019-2021.
- c. Perusahaan yang dikendalikan oleh perusahaan asing dengan persentase kepemilikan sebesar 20% atau lebih. Sesuai dengan PSAK No. 15 yang menyatakan bahwa pemegang saham pengendali merupakan pihak yang mempunyai saham atau efek yang bersifat ekuitas sebesar 20% atau lebih.
- d. Perusahaan sampel tidak mengalami kerugian selama periode penelitian. Hal ini dikarenakan perusahaan yang mengalami kerugian tidak dapat mempunyai kewajiban perpajakannya sehingga motivasi pajak tidak relevan.



RESULTS AND DISCUSSION

Analisis data dilakukan dengan menggunakan regresi linier berganda yang bertujuan untuk menguji seberapa besar pengaruh variabel independen secara parsial maupun secara simultan terhadap variabel dependen. Serta untuk mengukur nilai variabel dependen apabila nilai variabel mengalami kenaikan atau penurunan.

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	.739	.146		5.060	.000
1 PAJAK	-.088	.058	-.212	-1.518	.137
MBONUS	-.037	.025	-.209	-1.503	.141
TNC	-.840	.306	-.381	-2.744	.009

Sumber: Output SPSS Ver.20

Berdasarkan data yang diperoleh yakni hasil olah data regresi maka persamaan regresi linier berganda sebagai berikut :

$$Y = \alpha + b_1X_1 + b_2X_2 + b_3X_3 + e$$

$$\text{Transfer Pricing} = 0,739 + (-0,088) \text{ Pajak} + (-0,037) \text{ Mbonus} + (-0,840) \text{ TNC}$$

Persamaan tersebut dapat diinterpretasikan sebagai berikut:

- Konstanta sebesar 0,739 artinya bahwa jika variabel pajak, mekanisme bonus dan *tunneling incentive* bersifat konstan, mengakibatkan kenaikan *transfer pricing* sebesar 0,739.
- Koefisien variabel pajak -0,088. Hal ini berarti bahwa setiap kenaikan 1% pajak akan menyebabkan penurunan nilai *transfer pricing* sebesar -0,088. Hal ini menunjukkan bahwa peningkatan pajak akan berdampak terhadap penurunan *transfer pricing* dengan asumsi faktor lainnya dari model regresi tetap.
- Variabel mekanisme bonus mempunyai hubungan negatif terhadap *transfer pricing* dengan koefisien regresi sebesar -0,037. Artinya setiap kenaikan 1% mekanisme bonus maka akan menurunkan variabel *transfer pricing* sebesar -0,037. Hal ini menunjukkan

bahwa kenaikan variabel mekanisme bonus akan mengakibatkan penurunan terhadap *transfer pricing* dengan asumsi faktor lainnya dari model regresi tetap.

- d. Variabel *tunneling incentive* memiliki hubungan negative terhadap *transfer pricing* dengan nilai koefisien regresi sebesar -0,840. Artinya

setiap kenaikan 1% maka akan menurunkan variabel *transfer pricing* sebesar -0,840. Hal ini menunjukkan dampak kenaikan *tunneling incentive* mengakibatkan penurunan terhadap variabel *transfer pricing* dengan asumsi faktor lainnya dari model regresi tetap.

CONCLUSION

Pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap keputusan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur sektor *basic industry and chemicals* tahun 2016-2018. Hal tersebut ditunjukkan dengan t_{hitung} sebesar 1,518 lebih kecil dari t_{tabel} sebesar 2,01954 dan nilai signifikansi 0,137 lebih besar dari 0,05.

Mekanisme bonus tidak berpengaruh signifikan terhadap keputusan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur sektor *basic industry and chemicals* tahun 2016-2018. Hal ini berdasarkan nilai t_{hitung} sebesar 1.503 lebih kecil dari nilai t_{tabel} sebesar 2,01954 dan nilai signifikansi 0,141 lebih besar dari 0,05.

Tunneling incentive berpengaruh signifikan terhadap keputusan *transfer pricing*. hal tersebut berdasarkan nilai t_{hitung} sebesar 2,744 lebih besar daripada t_{tabel} 2,01954 dengan nilai signifikansi sebesar 0,009 lebih kecil dari 0,05.

Hasil uji Adjusted R Square adalah sebesar 0,155. Hal ini dapat diartikan bahwa 15,5% variabel *transfer pricing* dapat dijelaskan oleh variabel pajak, mekanisme bonus dan *tunneling incentive*. Sedangkan 84,5% dijelaskan oleh variabel lainnya diluar model yang dianalisis.

REFERENCES

- Aini, W.H., Iswahyudi, M., & Noviasari, R.A. (2023). Penerapan Model Pembelajaran Berbasis Masalah Pada Pembelajaran Statistik Deskriptif Pada Pokok Bahasan Distribusi Frekuensi Mahasiswa Semester 2 di Universitas 17 Agustus 1945 Banyuwangi. *Economic and education journal*. 6(1), 27-36
- Arinda n, r., & narulita, s. (2023). Inovasi model bisnis dan inovasi konsep bisnis sebagai konsep inovasi inkremental dan radikal (studi kasus pada hotel dan homestay di banyuwangi) . *Nusantara hasana journal*, 3(6), 70–75. <https://doi.org/10.59003/nhj.v3i6.1008>
- Belkaoui, ahmed riahi. 2001. *Teori akuntansi* , jakarta: salemba empat.
- Brundy, edwin pratama dan i gede siswantaya.2014. Pengaruh mekanisme pengawasan terhadap aktivitas *tunneling*. *Symposium nasional akuntansi 27 universitas mataram, lombok* diakses pada tanggal 27 maret 2019
- Ghozali, imam. 2016. *Aplikasi analisis mulivariate dengan program ibm spss 23*. Edsisi 8, penerbit universitas diponegoro.
- Hartati, winda, desmiyanti, dan nur azina. 2014. *Tax minimation, tunneling incentive dan mekanisme bonus terhadap keputusan transfer pricing (studi empiris pada seluru perusahaan yang listing di bei)*. *Simposium nasional akuntansi 17 universitas mataram, lombok*.
<http://iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/pernyataan-sak-12-psak-7-pengungkapan-pihak-pihak-berelasi> diakses pada tanggal 4 desember 2019

- <https://accounting.binus.ac.id/2017/06/20/good-corporate-governance-gcg/>
<https://klikpajak.id/blog/perhitungan-pajak/pph-badan-tarif-pajak-danketentuan-hukumnya/>
diakses pada tanggal 15 november 2019
- <https://www.google.com/amp/s/m.bisnis.com/amp/read/20190918/259/1149724/oecd-kasus-transfer-pricing-meningkat> diakses pada tanggal 4 desember 2019
- <https://www.ortax.org/ortax/?mod=berita&page=show&id=1401&q=&hlm=47> diakses pada kamis 31 oktober 2019
- Indriaswari, yasfiana nuril. 2017. Pengaruh pajak, *tunneling incentive* dan mekanisme bonus terhadap keputusan *transfer pricing* pada perusahaan yang terdaftar di bursa efek indonesia. Stie perbanas surabaya.
- Irpan. 2011. Analisis pengaruh skema bonus direksi, jenis usaha, profitabilitas perusahaan, dan ukuran perusahaan terhadap *earning management*: studi empiris pada perusahaan manufaktur dan keuangan yang listing di bej pada tahun 2008-2010. Skripsi.fakultas ekonomika dan bisnis.uin syarifhidayatullah. Jakarta.
- Iswahyudi, M. (2017). Determinan sikap pemerintah desa dalam menggunakan sistem e-village budgeting. *Jurnal ilmiah administrasi publik*. 3(2), 102-108
- Iswahyudi, M. (2022). Zmijewski, Taffler, Springate and Grover Model: Analysis of Bankruptcy Prediction Models. *Equity: Journal of Economic Education*, 10(1), 2549-2292.
- Iswahyudi, M., & Saputra, P.E. (2020). Sebuah analisis fraud triangle : Determinan fraud laporan keuangan perusahaan plat merah. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 8(4), 1222-1230
- Iswahyudi, m., hurotul'aini, w., & narulita, s. (2023). Interest in implementation of financial information systems for sme's. *International journal of educational review, law and social sciences (ijerlas)*, 3(2), 392-398.
- Jensen, m. And w.h. Meckling. 1976. Theori of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of financial economics*,3: 305-360.
- Kurniawan, anang mury. 2014. *Transfer pricing untuk kepentingan pajak*. Yogyakarta: andi.
- Hakim, A.R., & Iswahyudi, M. (2022). Determinan kesukarelaan karyawan dalam melaksanakan pekerjaan. *Journal of Innovation Research and Knowledge*. 1(9), 1023-1028
- Rohmah, N., Wisdaningrum, O., & Iswahyudi, M. (2021). Pengaruh Belanja Modal, Belanja Pemeliharaan Serta Belanja Barang Dan Jasa Terhadap Realisasi Anggaran Pemerintah Desa. *Al-Muhasib: Journal of Islamic Accounting and Finance*, 1(1), 88-108.
- Hurotul'AiniW., Arinda NoviasariR., NarulitaS., & IswahyudiM. (2023). Training and Assistance for Goat Breeders in Compiling the Cost of Production. *GANDRUNG: Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat*, 4(1), 941-948.
<https://doi.org/10.36526/gandrung.v4i1.2511>
- Mangoting, yenni. 2000. Aspek perpajakan dalam praktik *transfer pricing*.jurnal akuntansi dan keuangan. Vol.2 no.1 mei 2000:69-82.
- Mardiasmo. 2009. *Perpajakan edisi revisi*, jakarta : andi yogyakarta.
- Marfuah dan azizah, a.p.n. 2014. Pengaruh pajak, *tunneling incentive* dan *exchange rate* pada keputusan *transfer pricing* perusahaan. *Jaai*, 18(2): 156-165.
- Melani, tria. 2016. Pengaruh *tax minimazation*, mekanisme bonus, *tunneling incentive* dan ukuran perusahaan terhadap keputusan melakukan *transfer pricing*. Jakarta.

- Mispiyanti. 2015. Pengaruh pajak, *tunneling incentive* dan mekanisme bonus terhadap keputusan *transfer pricing*. Vol.16 no.1 januari 2015.
- Mutamimah. 2009. *Tunneling* atau *value added* dalam strategi merger dan akuisisi di indonesia. *Jurnal manajemen teori dan terapan*, 2 (2).
- Narulita, s., & iswahyudi, m. (2021). Apakah pendidikan kewirausahaan dibutuhkan pada era revolusi industri 4.0?. *Nusantara hasana journal*, 1(5), 125–132.
- Narulita, s., & Aini, w. H. (2023). Analisis materialitas dan corporate sosial responsibility pada umkm. *Inventory: jurnal akuntansi*, 7(2), 67-73.
- Rahmawati, ella yuniar. 2018. Pengaruh pajak, *tunneling incentive* dan mekanisme bonus terhadap keputusan *transfer pricing*.sidoarjo.
- Ratna dan raden. 2018. *Tax minimation* sebagai pemoderasi hubungan antara *tunneling incentive*, *bonus mechanism*, dan *debt covenant* dengan keputusan *transfer pricing*. *Journal of islamic finance and accounting*. Vol. 1 no. 1 januari-mei 2018
- Ratna dewi kusumusari, sri fadilah, edi sukarmanto. 2018. Pengaruh pajak, kepemilikan asing dan ukuran perusahaan terhadap *transfer pricing*. Bandung.
- Refgia,thesa. 2017. Pengaruh pajak, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, kepemilikan asing, dan *tunneling incentive* terhadap *transfer pricing*. *Jom fekon* vol.4 no.1 2017
- Resmi, siti. 2017. *Perpajakan teori & kasus*.jakarta: salemba empat. Edisi 10
- Saifudin, luky septiani putri. 2017. Determinasi pajak, mekanisme bonus, dan *tunneling incentive* terhadap keputusan *transfer pricing*.
- Suandy, erly. 2017. *Perencanaan pajak*, jakarta: salemba empat
- Sudjana. 2005. *Metode statistika*. Bandung : pt. Tarsito bandung.
- Sujana dan sarawati.2017. Pengaruh pajak, mekanisme bonus dan *tunneling incentive* pada indikasi melakukan *transfer pricing*.e-jurnal akuntansi universitas udayana.vol.19.2 mei 2017.
- Waluyo, 2017.*perpajakan indonesia*.edisi 12. Jakarta: salemba empat .
- Watts, r. L., & zimmerman, j. L. 1986.*positive accounting theory, englewood cliffs. Nj: prentice-hall*.
- Yuniasih, wayan ni, ni ketut rasmini dna made gede wirakusuma. 2012. Pengaruh pajak dan *tunneling incentive* pada keputusan *transfer pricing* perusahaan manufaktur yang listing di bei. *Jurnal upn veteran yogyakarta*.