

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan berkat-nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Pajak Tangguhan dan Bonus Plan Terhadap *Transfer Pricing*”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak yang telah memberikan banyak doa, masukan, nasehat, kritik, saran serta dukungan yang sangat berarti. Oleh Karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada orang tua penulis Bapak Asep Setiadi dan Mama Eneng Siti yang selalu memberikan doa, kasih sayang, motivasi, dan dukungan yang tiada hentinya baik secara moril maupun material kepada penulis.

Selain itu juga penulis mengucapkan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Bardjo Sugeng, S.E., M.Si., Ak., C.A. dosen pembimbing yang telah bersedia mengorbankan waktu, tenaga, perhatian, kesabaran, pemikiran, semangat, serta doa. Terima kasih karena selalu bersedia membimbing penulis dalam menghadapi segala macam permasalahan yang dihadapi selama proses penyusunan skripsi ini berlangsung

Pada kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, bimbingan, serta

dorongan baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga skripsi ini dapat diselesaikan, khususnya kepada :

1. Prof.Dr.Ir.H.Eddy Yusuf Sp, M.Si, M.Kom, Rektor Universitas Pasundan.
2. Dr.Atang Hermawan,SE.,MSIE., Ak, Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Pasundan.
3. Dr.H.Juanim,SE.,M.Si.,Wakil Dekan I Bidang Akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.
4. Dr.H.Sasa.Suratman,SE.,M.Sc.,Ak.,CA., Wakil Dekan II Bidang Administrasi Umum Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.
5. Bapak Dikdik Kusdiana,SE.,MT.,Wakil Dekan III Bidang Kemahasiswaan dan Alumni Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.
6. Drs.R.Muchamad Noch, M.Ak.,Ak.C.A, Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Pasundan.
7. Ibu Isye Siti Aisyah,SE,M.Si.,Ak.CA, Dosen Wali yang selalu memberikan bimbingan dan semangat kepada penulis.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan, terima kasih atas ilmu yang telah diberikan kepada penulis selama menjadi mahasiswa Universitas Pasundan.
9. Seluruh staf tata usaha dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan. Terima kasih bantuan yang telah diberikan kepada penulis selama menjadi mahasiswa Universitas Pasundan.
10. Adik Yosep Triyadi dan adik Noval Fiqriawan yang selalu memberikan doa dan semangat kepada penulis.

11. Teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan khususnya Jurusan Akuntansi kelas 13 AK C yang telah menemani penulis selama ini terima kasih atas kesan yang telah diberikan.
12. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan. Akhir kata, penulis berharap penelitian ini dapat memberikan kontribusi yang positif bagi semua pihak yang membutuhkan

Bandung, Maret 2019

Penulis,

Yodi Kurniawan

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	
ABSTRAK	
MOTTO	
KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
2.1 Identifikasi dan Rumusan Masalah Penelitian.....	12
1.2.1. Identifikasi Masalah Penelitian.....	12
1.2.2 Rumusan Masalah Penelitian.....	13
3.1 Tujuan Penelitian	14
4.1 Kegunaan Penelitian	15
5.1 Lokasi dan Waktu Penelitian	17

BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN 18

2.1	Kajian Pustaka	18
2.1.1	Akuntansi	18
2.1.1.1	Definisi Akuntansi	18
2.1.1.2	Bidang Akuntansi.....	19
2.1.1.3	Laporan Keuangan	21
2.1.1.4	Tujuan Laporan Keuangn.....	22
2.1.1.5	Karakteristik Laporan Keuangan	23
2.1.1.6	Jenis Laporan Keuangan	24
2.1.2	Pajak.....	25
2.1.2.1	Definisi Pajak	25
2.1.2.2	Fungsi Pajak	26
2.1.2.3	Jenis Pajak	27
2.1.2.4	Asas Pemungut Pajak	27
2.1.2.5	Cara Pemungut Pajak.....	28
2.1.2.6	Sistem Pemungut Pajak	28
2.1.3	Pajak Tangguhan	29
2.1.3.1	Pengertian Pajak Tangguhan	29
2.1.3.2	Kewajiban Pajak Tangguhan	31
2.1.3.3	Penyajian Pajak Tangguhan Di Neraca	32
2.1.3.4	Penyajian Pajak Tangguhan Di Laba Rugi.....	33

2.1.3.5 Pengukuran Pajak Tangguhan	33
2.1.4 Bonus Plan.....	34
2.1.4.1 Pengertian Bonus Plan	34
2.1.4.2 Tujuan Bonus Plan.....	36
2.1.4.3 Jenis Bonus Plan	37
2.1.4.4 Tujuan Bonus Plan.....	39
2.1.4.5 Metode Pengukuran Bonus Plan.....	40
2.1.5 <i>Transfer Pricing</i>	41
2.1.5.1 Pengertian <i>Transfer Pricing</i>	41
2.1.5.2 Jenis <i>Transfer Pricing</i>	43
2.1.5.3 Tujuan <i>Transfer Pricing</i>	44
2.1.5.4 Transaksi <i>Transfer Pricing</i>	45
2.1.5.5 Hubungan Istimewa	45
2.1.5.6 Pihak Berelasi	46
2.1.5.7 Penentuan <i>Transfer Pricing</i>	47
2.1.5.8 Pengukuran <i>Transfer Pricing</i>	49
2.1.6 Penelitian Terdahulu.....	49
2.2 Kerangka Pemikiran.....	51

2.2.1	Pengaruh pajak tangguhan terhadap <i>transfer pricing</i>	52
2.2.2	Pengaruh bonus plan terhadap <i>transfer pricing</i>	53
2.3	Hipotesis	55
BAB III METODE PENELITIAN		56
3.1	Metode Penelitian Yang Digunakan.....	56
3.1.1	Objek Penelitian	58
3.1.2	Unis Analisis	58
3.1.3	Unit Observasi.....	58
3.2	Definisi Variabel dan Operasionalisasi Variabel Penelitian....	58
3.2.1	Definisi Variabel Penelitian	58
3.2.2	Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	62
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian.....	63
3.3.1	Populasi Penelitian.....	63
3.3.2	Teknik Sampling	65
3.3.3	Sampel Penelitian.....	66
3.4	Sumber Data	67
3.5	Teknik Pengumpulan Data	67
3.6	Metode Analisis Data dan Uji Hipotesis	68

3.6.1 Analisis Deskriptif	69
3.6.2 Analisis Verifikatif.....	73
3.6.2.1 Uji Asumsi Klasik	73
3.6.2.2 Uji Hipotesis	76
3.6.2.3 Uji Regresi Linear Berganda	78
3.6.2.4 Uji Korelasi Parsial.....	79
3.6.2.5 Uji Korelasi Simultan	81
3.6.2.6 Uji Determinasi.....	82
3.7 Model Penelitian.....	83
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	84
4.1 Hasil Penelitian.....	84
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	84
4.1.2 Deskriptif Pajak Tangguhan.....	89
4.1.3 Deskriptif Bonus Plan	93
4.1.4 Deskriptif <i>Transfer Pricing</i>	96
4.2 Pembahasan	101
4.2.1 Analisis Deskriptif	101
4.2.1.1 Analisis Pajak Tangguhan	101

4.2.1.2 Analisis Bonus Plan.....	103
4.2.1.3 Analisis <i>Transfer Pricing</i>	106
4.2.1.4 Hasil Uji Asumsi Regresi	108
4.2.1.5 Hasil Uji Regresi Berganda	114
4.2.1.6 Analisis Korelasi.....	116
4.2.3 Analisis Verifikatif.....	117
4.2.3.1 Analisis Pengaruh Pajak Tangguhan Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	117
4.2.3.2 Analisis Pengaruh Bonus Plan Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	120
4.2.3.3 Analisis Pengaruh Pajak Tangguhan dan Bonus Plan Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	123
4.2.3.4 Koefisien Determinasi	125
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	128
5.1 Kesimpulan.....	128
5.2 Saran	130

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Faktor-faktor yang mempengaruhi <i>Transfer pricing</i>	50
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel Independen	62
Tabel 3.2	Operasionalisasi Variabel Dependen	63
Tabel 3.3	Populasi Penelitian	64
Tabel 3.4	Pemilihan Sampel.....	66
Tabel 3.5	Sample Penelitian.....	67
Tabel 3.6	Kriteria Penilaian.....	67
Tabel 3.7	Kriteria Penilaian Pajak Tangguhan.....	71
Tabel 3.8	Kriteria Penilaian Bonus Plan	72
Tabel 3.9	Kriteria Penilaian <i>Transfer Pricing</i>	72
Tabel 3.10	Kategori Koefisien Korelasi.....	81
Tabel 4.1	Pajak tanggungan untuk Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2013 sampai dengan 2017.....	90
Tabel 4.2	Bonus Plan untuk perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2013 sampai dengan 2017	93

Tabel 4.3	<i>Transfer pricing</i> untuk perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2013 sampai dengan 2017	97
Tabel 4.4	Kriteria Pajak Tanggihan	100
Tabel 4.5	Statistik Deskriptif Kategori Pajak tanggihan perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	101
Tabel 4.6	Deskriptif Rata-rata Data Pajak Tanggihan	102
Tabel 4.7	Kriteria Bonus Plan	103
Tabel 4.8	Statistik Deskriptif Kategori Bonus plan perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	104
Tabel 4.9	Deskriptif Rata-rata Data Bonus Plan	105
Tabel 4.10	Kriteria <i>Transfer Pricing</i>	106
Tabel4.11	Statistik Deskriptif Kategori <i>Transfer pricing</i> perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia	107
Tabel 4.12	Deskriptif Rata-rata Data <i>Transfer pricing</i>	108
Tabel 4.13	Hasil Uji Normalitas Taksiran Model Regresi $X - Y$	110
Tabel 4.14	Hasil Uji Asumsi Multikolinearitas.....	112

Tabel 4.15 Hasil Uji <i>Durbin-Watson</i> (D-W).....	114
Tabel 4.16 Hasil Regresi Linier Berganda $X - Y$	115
Tabel 4.17 Koefisien korelasi X dan Y	117
Tabel 4.18 Koefisien korelasi Ganda	118
Tabel 4.19 Hasil Regresi $X_1 - Y$	118
Tabel 4.20 Uji Parsial (Uji t) Variabel Pajak tangguhan (X_1)	120
Tabel 4.21 Hasil Regresi Linier $X_2- Y$	121
Tabel 4.22 Uji Parsial (Uji t) Variabel Bonus plan (X_2).....	122
Tabel 4.23 Hasil ANOVA (Uji F)	124
Tabel 4.24 Koefisien Determinasi X Terhadap Y	126
Tabel 4.25 Koefisien Determinasi Parsial X terhadap Y	127

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	54
Gambar 3.1	Model Penelitian	83
Gambar 4.1	Pajak tangguhan untuk Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka IndustriSub Otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2017.....	91
Gambar 4.2	Bonus plan untuk Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka IndustriSub Otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2017	95
Gambar 4.3	<i>Transfer pricing</i> untuk Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka IndustriSub Otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2017.....	98
Gambar 4.4	Grafik Normal P-Plot (Asumsi Normalitas).....	111
Gambar 4.5	Grafik Uji Heterokedastisitas	113
Gambar 4.6	Diagram Daerah Pengujian Autokorelasi dengan Uji <i>Durbin Watson</i>	114
Gambar 4.7	Daerah Penerimaan dan penolakan uji t pengaruh X_1 terhadap Y	120

Gambar 4.8	Daerah Penerimaan dan penolakan uji t pengaruh X^2 terhadap Y	122
Gambar 4.9	Daerah Penerimaan dan penolakan uji F pengaruh X terhadap Y	124

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Keputusan Dekan
Lampiran 2	Kartu Perkembangan Bimbingan Skripsi
Lampiran 3	Surat Keterangan Telah Mengikuti Seminar Usulan Penelitian
Lampiran 4	Kartu Kehadiran Sidang Usulan Penelitia dan Sidang Skripsi
Lampiran 5	Berita Acara Perbaikan Seminar Usulan Penelitian
Lampiran 6	Daftar Perbaikan Seminar Usulan Penelitian
Lampiran 7	Tabulasi Data
Lampiran 8	Hasil Perhitungan
Lampiran 9	Daftar Riwayat Hidup