

**PENGARUH BEBAN PAJAK, MEKANISME BONUS, KURS ASING DAN  
DEBT COVENANT TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*  
PERUSAHAAN**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur dan Perusahaan  
Pertambangan di Indonesia Tahun 2014-2018)**

***THE INFLUENCE OF TAX EXPENSE, BONUS PLANNING STRATEGY,  
EXCHANGE RATE ON THE COUNTRIES, AND DEBT COVENANT ON  
TRANSFER PRICING DECISION IN THE COMPANY***

**(Empirical Studies on Manufacturing Companies and Mining Companies in  
Indonesia in 2014-2018)**



Oleh

**ALIYAH HANA FITRI**

**20160420233**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2020**

**PENGARUH BEBAN PAJAK, MEKANISME BONUS, KURS ASING DAN  
DEBT COVENANT TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*  
PERUSAHAAN**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur dan Perusahaan  
Pertambangan di Indonesia Tahun 2014-2018)**

***THE INFLUENCE OF TAX EXPENSE, BONUS PLANNING STRATEGY,  
EXCHANGE RATE ON THE COUNTRIES, AND DEBT COVENANT ON  
TRANSFER PRICING DECISION IN THE COMPANY***

***(Empirical Studies on Manufacturing Companies and Mining Companies in  
Indonesia in 2014-2018)***

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Pada  
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas  
Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

**ALIYAH HANA FITRI**

**20160420233**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2020**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Aliyah Hana Fitri

Nomor Mahasiswa : 20160420233

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH BEBAN PAJAK, MEKANISME BONUS, KURS ASING, DAN *DEBT COVENANT* TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* PERUSAHAAN (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur dan Perusahaan Pertambangan di Indonesia Tahun 2014-2018)”** tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diacu dalam masalah penelitian ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila ternyata ada dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, April 2020

Aliyah Hana Fitri

## **MOTTO**

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum, sehingga mereka mengubah keadaan yang ada pada diri sendiri”(QS Ar-Ra’d 11)

“Waktu bagaikan pedang. Jika engkau tidak memanfaatkannya dengan baik (untuk memotong), maka ia akan memanfaatkanmu (dipotong).” (HR. Muslim)

## PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim

Pertama tama saya panjatkan puji dan syukur kepada Allah SWT, karena telah memberikan rahmat dan kesempatan untuk menyelesaikan tugas Skripsi ini, saya ucapkan syukur alhamdulillah kepada Allah SWT karene telah diberikan orang orang yang berarti dalam hidup saya selama ini, yang tidak lelah untuk membantu, membimbing, dan menyemangati saya dalam menyelesaikan skripsi ini. skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. orangtua saya yaitu ayah dan ibu karena atas limpahan doa dan kasih sayang yang tidak ada habisnya untuk saya, saya dapat menyelesaikan skripsi saya dengan lancar.
2. Dosen pembimbing saya, yaitu bu Dyah Ekaari Sekar dan Bu Caesar Marga Putri, karena telah banyak membantu dan membimbing saya selama ini, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan bagus dan benar.
3. Teman teman saya, yaitu Woro, Yuli, Dela, Rina, dan Aji, karena telah menyemangati dan selalu ada untuk saya ketika sedih dan senang.
4. Teman teman akuntansi 2016 yang tidak bisa disebutkan nama namanya terimakasih buat kalian semua karena telah banyak membantu, mensupport, dn mendoakan saya selama ini sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi saya dengan cepat dan benar. Semoga Allah SWT membalas jasa budi kalian dikemudian hari dan memberikan semuanya kemudahan dalam segala hal, Aamin.

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia, dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus, Kurs Asing, dan *Debt Covenant* terhadap Keputusan Transfer Pricing Perusahaan.” Skripsi ini disusun untuk memenuhi salahsatu persyaratan perolehan gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta penulis menagmbil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi Manajer perusahaan dalam proses menentukan pengambilan keputusan pada penggunaan *Transfer Pricing* yang baik dalam memajukan perusahaannya dan juga memberikan ide bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Ibu Dyah Ekaari S J, SE,. M.Sc., QIA., Ak., CA. Dan Ibu Caesar Marga Putri, S.E., M.Sc. Yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
3. Ayah dan Ibu serta saudara saudaraku yang sudah memeberikan dorongan dan perharian kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi ini.

4. Rekan-rekan yang saat ini juga lagi menyelesaikan skripsinya Woro Suryaningtyas, Dela Delfia Sari, Yulialatul Adhiyah, Sarina Dewi Utami, dan Aji Baskoro, rekan-rekan dari kelas Akuntansi F UMY, rekan-rekan dari kelompok KKN 179 UMY 2019, dan juga rekan-rekan dari Prodi Akuntansi UMY yang selalu memberikan semangat, mendengarkan curhatan penulis dan memberikan bantuan serta saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, serta semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Sebagai kata terakhir, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan kekurangan yang ada didalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, April 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

COVER .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN DOSEN PENGUJI.....	iv
PERNYATAAN.....	v
MOTTO .....	vi
PERSEMBAHAN .....	vii
INTISARI.....	viii
ABSTRACT .....	ix
KATA PENGANTAR .....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
BAB I.....	17



A. Latar Belakang Penelitian .....	17
B. Batasan Penelitian .....	12
C. Rumusan Masalah Penelitian .....	12
D. Tujuan Penelitian .....	12
E. Manfaat Penelitian .....	13
<b>BAB II.....</b>	<b>15</b>
A. Kerangka Teori.....	15
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis .....	20
C. Model Penelitian .....	27
<b>BAB III .....</b>	<b>28</b>
A. Objek Penelitian .....	28
B. Jenis Data .....	28
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	28
D. Teknik Pengumpulan Data.....	29
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	30
F. Uji Instrumen Data.....	33

G. Uji Hipotesis dan Analisis Data .....	36
BAB IV .....	39
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	39
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data .....	41
C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) .....	48
D. Pembahasan.....	52
BAB V.....	59
A. Simpulan .....	59
B. Saran.....	60
C. Keterbatasan pada Penelitian .....	60
DAFTAR PUSTAKA .....	62
LAMPIRAN.....	65

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel .....	40
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2014-2018 .....	41
Tabel 4. 3 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan di BEI Tahun 2014-2018 ..	41
Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif .....	42
Tabel 4. 5 Uji Normalitas .....	44
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi .....	45
Tabel 4. 7 Uji Multikolinieritas .....	46
Tabel 4. 8 Uji Heteroskedastisitas .....	47
Tabel 4. 9 Uji Simultan (Uji Nilai F) .....	48
Tabel 4. 10 Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ) .....	49
Tabel 4. 11 Uji parsial (Uji T) .....	50

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.....	27
-----------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 .....	65
Lampiran 2 .....	66
Lampiran 3 .....	68
Lampiran 4 .....	70
Lampiran 5 .....	72
Lampiran 6 .....	74
Lampiran 7 .....	76
Lampiran 8 .....	78