

**PENGARUH TAX AVOIDANCE, MEKANISME BONUS,
INTANGIBLE ASSETS, DAN LEVERAGE TERHADAP
TRANSFER PRICING**

(Survey pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2019-2023)

SKRIPSI

**Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi (S. Ak)
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Indo Global Mandiri**



Disusun oleh:

**Nabilah Sajidah Hasna
NPM. 2021520050**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS INDO GLOBAL MANDIRI
FAKULTAS EKONOMI
TAHUN 2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : Pengaruh Tax Avoidance, Mekanisme Bonus, Intangible Assets, dan Leverage Terhadap Transfer Pricing (Survey pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2019-2023)
Nama : Nabilah Sajidah Hasna
NPM : 2021520050
Program Studi : Akuntansi
Pembimbing I : Dr. Lesi Hartati, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CTA.,ACPA.,CPA.,CAPM.,CAPF
Pembimbing II : Mutiara Kemala Ratu, SE.,M.S.Ak.,Ak
Tanggal Ujian Skripsi : 11 Februari 2025

Palembang, 25 Februari, 2025

Disetujui Oleh,

Pembimbing I,



Dr. Lesi Hartati,
SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CTA.,ACPA.,CPA.,
CAPM.,CAPF
NIDN. 0217067202

Pembimbing II,



Mutiara Kemala Ratu, SE.,M.S.Ak.,Ak
NIDN. 0213089401

Disahkan Oleh,

Ketua Program Studi Akuntansi



Leriza Deyitama Angraini,
SE.,M.Acc.,Ak.,CA.,ASEAN CPA
NIDN. 0206129102

Dekan Fakultas Ekonomi



Budi Setiawan, SE.,MM.,Ph.D
NIDN. 0208048701

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Skripsi ini di ajukan oleh :

Judul Skripsi : Pengaruh Tax Avoidance, Mekanisme Bonus, Intangible Assets, dan Leverage Terhadap Transfer Pricing (Survey pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2019-2023)
Nama : Nabilah Sajidah Hasna
NPM : 2021520050
Program Studi : Akuntansi

Telah dipertahankan di hadapan Penguji Ujian Skripsi & Komprehensif dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indo Global Mandiri.

Penguji Ujian Skripsi dan Komprehensif,

Ketua Penguji :



Dr. Lesi Hartati, SE.,M.S.Ak.,CA.,
CTA.,ACPA.,CPA.,CAPM.,CAPF
NIDN. 0217067202

Penguji I :



Dr. Lukita Tripermata, SE.,M.Si.,Ak.,CA
NIDN. 0216028202

Penguji II :



Aris Munandar, SE.,M.Si.,MM
NIDN. 0224057901


Disahkan Oleh,

Ketua Program Studi Akuntansi



Leriza Desitama Anggraini,
SE.,M.Acc.,Ak.,CA.,ASEAN CPA
NIDN. 0206129102

Dekan Fakultas Ekonomi



Budi Setiawan, SE.,MM.,Ph.D
NIDN. 0208048701

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nabilah Sajidah Hasna
NPM : 2021520050
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa :

1. Seluruh data, informasi, interpretasi serta pernyataan dalam pembahasan dan kesimpulan yang disajikan dalam karya ilmiah ini, kecuali yang disebutkan sumbernya adalah merupakan hasil pengamatan, penelitian, pengelolaan, serta pemikiran saya dengan pengarahannya dari para pembimbing yang ditetapkan.
2. Karya ilmiah yang saya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik, baik di Universitas Indo Global Mandiri maupun di perguruan tinggi lain.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti ketidakbenaran dalam pernyataan tersebut diatas, maka saya bersedia menerima sanksi akademis berupa pembatalan gelar yang saya peroleh melalui pengajuan karya ilmiah.

Palembang, 25 Februari 2025



Nabilah Sajidah Hasna
NPM. 202152005

LEMBAR REVISI

Nama : Nabilah Sajidah Hasna
NPM : 2021520050
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Tax Avoidance, Mekanisme Bonus, Intangible Assets, dan Leverage Terhadap Transfer Pricing (Survey pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2019-2023)

Ketua Penguji :



Dr. Lesi Hartati, SE.,M.S.Ak.,CA.,
CTA.,ACPA.,CPA.,CAPM.,CAPF
NIDN. 0217067202

Penguji I :



Dr. Lukita Tripermata, SE.,M.Si.,Ak.,CA
NIDN. 0216028202

Penguji II :



Aris Munandar, SE.,M.Si.,MM
NIDN. 0224057901

Palembang, 25 Februari 2025
Ketua Program Studi Akuntansi



Leriza Desitama Anggraini, SE.,M.Acc.,Ak.,CA.,ASEAN CPA
NIDN. 0206129102

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Puji syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Tax Avoidance, Mekanisme Bonus, Intangible Asset, dan Leverage Terhadap Transfer Pricing (Survey pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2021-2023)”. Dalam penyusunan skripsi, penulis telah mendapatkan bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Sehingga skripsi ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Teristimewa kedua orang tua penulis, cinta pertama dan panutanku, Ayahanda Herman dan pintu surgaku Ibunda Siti Akbari. Terima kasih atas setiap tetes keringat dalam setiap langkah pengorbanan dan kerja keras yang dilakukan untuk memberikan yang terbaik kepada penulis. Mengusahakan segala kebutuhan penulis, mendidik, membimbing, dan selalu memberikan kasih sayang yang tulus. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan bangku perkuliahan, namun mereka mampu senantiasa memberikan yang terbaik. Tak kenal lelah mendoakan serta memberikan perhatian dan dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan studi sampai meraih gelar sarjana. Sehat selalu dan hiduplah lebih lama lagi, harus selalu ada disetiap perjalanan dan pencapaian hidup penulis.
2. Kepada cinta kasih Kakak perempuan penulis Erina Aprilyani, S.Ak terima kasih sudah menjadi sumber motivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih sudah ikut serta dalam proses penulis menempuh pendidikan selama ini. Terima kasih atas semangat, doa dan cinta yang selalu diberikan kepada penulis. Dan untuk keponakan penulis yang baru lahir ke dunia ini Zyphrielle Xyra Darmawan, yang sudah menghibur disaat penulis mengerjakan skripsi.
3. Dr. H. Marzuki Alie, SE., M.M selaku Rektor Universitas Indo Global Mandiri Palembang.
4. Budi Setiawan, SE., M.M., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi
5. Leriza Desitama Anggraini, SE., M.Acc., AK., CA., ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
6. Dr. Lesi Hartati, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CTA.,ACPA.,CPA.,CAPM.,CAPF selaku Dosen Pembimbing pertama dan Ibu Mutiara Kemala Ratu SE., M.S.AKL., AK selaku dosen pembimbing kedua. Terima kasih atas arahan, waktu yang telah diluangkan, perhatian, kesabaran, saran, dan kritik yang membangun selama proses penyusunan skripsi.

7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Indo Global Mandiri Palembang atas segala ilmu dan pengalaman berharga yang telah diberikan selama ini kepada penulis.
8. Seluruh staf administrasi, staf perpustakaan, dan staf keamanan Universitas Indo Global Mandiri atas segala bantuannya selama ini.
9. Keluarga besar penulis, dengan tulus dan penuh rasa syukur penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua yang senantiasa memberi perhatian, kasih sayang, doa dan dukungan yang tiada hentinya. Kepada sepupu penulis Silvia, Tanisa, dan Ahmad Farhan terima kasih selalu menjadi support system dalam setiap langkah penulis.
10. Semua teman-teman Akuntansi Angkatan 2021 yang telah berperan banyak dalam memberikan pengalaman dan pembelajaran selama si bangku kuliah. Terima kasih atas segala kebersamaan dan dukungan baik moril maupun materil kepada penulis. Terkhusus kepada Desy Fitriani, Adinda Mutiara Putri, Sutra Meilani Rizki, dan Ayu Lestari Setia Ningrum. Terima kasih sudah menjadi teman sekaligus keluarga bagi penulis, yang selalu menemani, memberi dukungan dan membantu penulis dalam berbagai hal selama masa perkuliahan.
11. Dan yang terakhir, kepada diri saya sendiri. Nabilah Sajidah Hasna, terima kasih sudah bertahan sejauh ini. Terima kasih tetap memilih berusaha dan merayakan dirimu sendiri di titik ini, walau sering merasa putus asa atas apa yang diusahakan dan belum berhasil, namun terima kasih tetap menjadi manusia yang selalu mau berusaha dan tidak lelah untuk mencoba. Terima kasih karena memutuskan untuk tidak menyerah susulit apapun proses penyusunan skripsi ini dan telah menyelesaikannya sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut diapresiasi untuk diri sendiri. Berbahagialah selalu dimanapun berada. Adapun kurang dan lebihmu mari merayakan diri sendiri.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan, oleh karena itu saran dan kritik sangat diharapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan membutuhkan.

Palembang, Februari 2025
Penulis,



Nabilah Sajidah Hasna

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis *tax avoidance*, mekanisme bonus, *intangible assets*, dan *leverage* terhadap kebijakan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan bantuan program SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, *intangible assets* dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap *transfer pricing*, sedangkan *tax avoidance* dan mekanisme bonus tidak berpengaruh signifikan. Namun, secara simultan, keempat variabel tersebut berpengaruh signifikan terhadap *transfer pricing*. Koefisien determinasi (R^2) sebesar 59,8% menunjukkan bahwa variabel independen mampu menjelaskan variasi *transfer pricing* sebesar 59,8%, sedangkan sisanya dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini. Penelitian ini memberikan implikasi praktis bagi manajemen perusahaan dan regulator dalam mengelola kebijakan *transfer pricing* serta memastikan kepatuhan terhadap regulasi perpajakan.

Kata Kunci: *Transfer Pricing*; *Tax Avoidance*; Mekanisme Bonus; *Leverage*; Perusahaan Manufaktur

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of tax avoidance, bonus mechanism, intangible assets, and leverage on transfer pricing policies in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2023 period. This research uses a quantitative approach with secondary data obtained from the company's annual financial statements. The data analysis technique used is multiple linear regression with the help of the SPSS 26 program. The results showed that partially, intangible assets and leverage have a significant effect on transfer pricing, while tax avoidance and bonus mechanism have no significant effect. However, simultaneously, the four variables have a significant effect on transfer pricing. The coefficient of determination (R^2) of 59.8% indicates that the independent variables are able to explain the variation of transfer pricing by 59.8%, while the rest is influenced by other factors not examined in this study. This study provides practical implications for company management and regulators in managing transfer pricing policies and ensuring compliance with tax regulations.

Keywords: *Transfer Pricing; Tax Avoidance; Bonus Mechanism; Leverage; Manufacturing Companies*

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
PENYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
LEMBAR REVISI	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1. 1 Latar Belakang	1
1. 2 Rumusan Masalah	7
1. 2 Tujuan Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2. 1. Kajian Teori.....	10
2. 1. 1 Teori Perilaku Terencana (Theory of Planned Behaviour).....	10
2. 1. 2 Transfer Pricing.....	11
2. 1 3. Tax Avoidance	13
2. 1 4. Mekanisme Bonus	16
2. 1 5. Intangible Assets	18
2. 1 6. Leverage	19
2. 1. Penelitian Terdahulu.....	21
2. 3. Kerangka Pemikiran	26
2. 4. Hipotesis	28
2. 4. 1. Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Transfer Pricing.....	28
2. 4. 2. Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing.....	29
2. 4. 1. Pengaruh Intangible Asset Terhadap Transfer Pricing	31
2. 4. 2. Pengaruh Leverage Terhadap Transfer Pricing.....	32
2. 4. 3. Pengaruh Tax Avoidance, Mekanisme Bonus, Intangible Asset, Leverage Terhadap Transfer Pricing	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
3. 1. Ruang Lingkup Penelitian	35
3. 2. Objek Penelitian	35
3. 3. Jenis dan Sumber Data	36
3. 3. 1 Jenis Data	36
3. 3. 2 Sumber Data.....	36
3. 4. Teknik Pengumpulan Data	37
3. 5. Populasi dan Sampel	37

3. 5. 1	Populasi.....	37
3. 5. 2	Sampel.....	38
3. 6.	Teknik Analisis.....	39
3. 6. 1	Analisis Regresi Linear Berganda.....	39
3. 6. 2	Statistik Deskriptif	40
3. 6. 3	Uji Asumsi Klasik.....	40
3. 6. 3. 1	Uji Normalitas.....	40
3. 6. 3. 2	Uji Multikolinieritas	40
3. 6. 3. 3	Uji Heteroskedastisitas	41
3. 6. 3. 4	Uji Autokorelasi.....	42
3. 6. 4	Uji Hipotesis	42
3. 6. 4. 1	Uji Parsial (Uji t).....	43
3. 6. 4. 2	Uji Simultan (Uji F).....	43
3. 6. 4. 3	Koefisien Determinasi	43
3. 7.	Definisi Operasional Variabel	44
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		46
4. 1.	Hasil Penelitian.....	46
4. 1. 1	Analisis Linear Berganda.....	46
4. 1. 2	Statistik Deskriptif	47
4. 1. 3	Uji Asumsi Klasik.....	49
4. 1. 3. 1	Uji Normalitas.....	49
4. 1. 3. 2	Uji Multikolinieritas	50
4. 1. 3. 3	Uji Heteroskedastisitas	51
4. 1. 3. 4	Uji Autokorelasi.....	52
4. 1. 4	Uji Hipotesis	53
4. 1. 4. 1	Uji Parsial (Uji t).....	53
4. 1. 4. 2	Uji Simultan (Uji F).....	55
4. 1. 4. 3	Koefisien Determinasi	56
4. 2.	Pembahasan hasil penelitian.....	57
4. 2. 1	Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Transfer Pricing	57
4. 2. 2	Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing.....	60
4. 2. 3	Pengaruh Intangible Asset Terhadap Transfer Pricing	63
4. 2. 4	Pengaruh Leverage Terhadap Transfer Pricing.....	65
4. 2. 5	Pengaruh Tax Avoidance, Mekanisme Bonus, Intangible Asset, dan Leverage Terhadap Transfer Pricing	68
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		71
5. 1	Kesimpulan.....	71
5. 2	Saran	72
 DAFTAR PUSTAKA		74
LAMPIRAN.....		80

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Tahap Seleksi Sampel dengan Kriteria	38
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel.....	44
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi	53
Tabel 4. 5 Hasil Uji t.....	54
Tabel 4. 6 Hasil Uji F.....	56
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Korelasi	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar. 1. 1 Tax Ratio di Indonesia	2
Gambar. 2. 1 Kerangka Pikir.....	28
Gambar. 4. 1 Gambar Scatterplot	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran. 1 Kartu Bimbingan	80
Lampiran. 2 Kartu Peserta Audiens	81
Lampiran. 3 Data Populasi	82
Lampiran. 4 Data Sampel.....	86
Lampiran. 5 Data Tabulasi Variabel Transfer Pricing.....	87
Lampiran. 6 Data Tabulasi Variabel Tax Avoidance.....	92
Lampiran. 7 Data Tabulasi Variabel Mekanisme Bonus	96
Lampiran. 8 Data Tabulasi Variabel Intangible Asset.....	100
Lampiran. 9 Data Tabulasi Variabel Leverage	104
Lampiran. 10 Data View SPSS	108
Lampiran. 11 Analisis Statistik Deskriptif.....	112
Lampiran. 12 Uji Normalitas	112
Lampiran. 13 Uji Multikolinearitas	113
Lampiran. 14 Grafik Scatterplot	113
Lampiran. 15 Uji Autokorelasi dan Koefisien Determinasi (R^2).....	113
Lampiran. 16 Uji t dan Persamaan Regresi.....	114
Lampiran. 17 Uji F.....	114