



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**PENGARUH TARIF PAJAK, PERATURAN PAJAK DENGAN ATAU
ETIKA SEBAGAI VARIABEL MODERATOR TERHADAP KEPUTUSAN
TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI
INDONESIA**

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : SYELLA

NIM : 125120267

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2016

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FALKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : SYELLA
NO. MAHASISWA : 125120267
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH TARIF PAJAK, PERATURAN
PAJAK DENGAN ATAU ETIKA SEBAGAI
VARIABEL MODERATOR TERHADAP
KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* PADA
PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI
INDONESIA

Jakarta, Juni 2016

Pembimbing,



(Hendro Lukman, S.E., M.M., CPMA., CA., CPA (Aust.))

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI
SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF/ SKRIPSI

NAMA : SYELLA
NO.MAHASISWA : 125120267
PROGRAM/JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH TARIF PAJAK, PERATURAN
PAJAK DENGAN ATAU ETIKA SEBAGAI
VARIABEL MODERATOR TERHADAP
KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* PADA
PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI
INDONESIA

TANGGAL : 25 JULI 2016

KETUA PENGUJI :



(Sofia Prima Dewi, SE., M.Si., Ak., CA.)

TANGGAL : 25 JULI 2016

ANGGOTA PENGUJI :



(Hendro Lukman S.E., M.M., CPMA., CA., CPA (Aust.))

TANGGAL : 25 JULI 2016

ANGGOTA PENGUJI :



(Merry Susanti, S.E., M.Si., Ak., CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

PENGARUH TARIF PAJAK, PERATURAN PAJAK DENGAN ATAU ETIKA SEBAGAI VARIABEL MODERATOR TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI INDONESIA

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh tarif pajak, peraturan pajak dengan atau etika sebagai variabel moderator terhadap keputusan *transfer pricing* pada perusahaan multinasional di Indonesia. Data diperoleh dari kuesioner yang diberikan pada sampel yang telah ditetapkan penulis. Responden penelitian ini adalah manajer tingkat atas atau staf divisi *finance, accounting & tax* yang dan staf divisi lainnya yang memiliki pengetahuan dan menerapkan *transfer pricing* pada perusahaan multinasional di Indonesia. Berdasarkan penelitian yang dilakukan diperoleh hasil bahwa tarif pajak, peraturan pajak dengan atau etika sebagai variabel moderator berpengaruh signifikan terhadap keputusan *transfer pricing*.

The aim of this research is to determine there are any influence among tax rates, tax regulation and ethics as a moderating variable against transfer pricing decision on multinational company in Indonesia. Data are obtained from the questionnaires which are given to the samples that have been established by the author. The respondents of this study are managers, finance & accounting staff, tax officers, or other division staff who have knowledge about the application of transfer pricing on multinational companies in Indonesia. Based on the research, the result show that tax rates, tax regulation and ethics as a moderating variable have significant effect on transfer pricing decision.

Key word: Tax Rates, Tax Regulation, Ethics, Transfer Pricing, Multinational Company

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat serta kasih-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh tarif pajak, peraturan pajak dengan atau etika sebagai variabel moderator terhadap keputusan *transfer pricing* pada perusahaan multinasional di Indonesia.”

Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Hendro Lukman, S.E, M.M., CPMA., CA., CPA Aust. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan kritik dan saran bimbingan maupun arahan yang sangat berguna dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Dr. Canri Chan, PhD, CPA (Colorado) selaku mentor yang telah yang meluangkan waktunya untuk memberikan pengarahan, pengetahuan dan bimbingan kepada penulis selama pembuatan skripsi ini.
3. Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E, M.M., MBA, selaku Dekan Fakultas Universitas Tarumanagara yang telah memberikan pengarahan kepada penulis selama kuliah di Universitas Tarumanagara.

4. Bapak Hendro Lukman, S.E, M.M., CPMA., CA., CPA Aust selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Segenap dosen Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan dan membantu penulis selama masa studi.
6. Kedua orang tua dan seluruh keluarga besar penulis yang memberikan dukungan baik secara moral, materiil, kasih sayang, doa serta nasihat yang berguna.
7. Sylvia, Senny Caroline dan Sheren Maria selaku saudara penulis yang memberikan semangat kepada penulis.
8. Seluruh responden penelitian yang telah meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner yang diberikan.
9. Kelvin Marcelo, Hartanto Ramli, Della Wijaya dan Hanny selaku sahabat dekat penulis yang tidak pernah lelah memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman sebimbangan: Olivia, Yulita, Marcella, Seto, dan Cynthia yang sudah memberikan banyak bantuan dalam pembuatan skripsi ini.
11. Teman-teman seperjuangan: Kevin Gautama, Kevin Aditya, George, Raymond, Valdi, Angelia dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu.
12. Seluruh teman dan pihak-pihak yang berkepentingan yang tidak dapat disebut namanya satu per satu di sini, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, karena keterbatasan pengetahuan yang dimiliki penulis. Dengan segala kerendahan hati, semua saran dan kritik yang membangun akan penulis terima dengan senang hati demi penyempurnaan skripsi ini.

Pada akhirnya, penulis menyusul skripsi akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara tidak hanya bermaksud untuk dapat lulus tetapi tujuan utamanya adalah untuk mencari ilmu kehidupan. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat menyumbangkan pengetahuan dan memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Juni 2016

Penulis,

Syella

(125120267)

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Identifikasi Masalah	5
1.3. Ruang Lingkup	5
1.4. Rumusan Masalah	5
1.5. Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
1.6. Sistematika Pembahasan	7
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1. Pajak	9
2.1.1. Definisi Pajak	9
2.1.2. Pengertian Wajib Pajak dan Badan	10
2.2. Tarif Pajak	11
2.2.1. Definisi Tarif Pajak	11
2.2.2. Perbandingan Tarif Pajak Badan.....	11

2.3.	Peraturan Pajak	12
2.3.1.	Definisi Peraturan Pajak	12
2.3.2.	Undang-Undang Pajak	12
2.3.3.	Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan dalam Negeri dan Badan Usaha Tetap (BUT)	13
2.4.	Etika	14
2.4.1.	Definisi Etika	14
2.4.2.	Jenis Etika	14
2.4.3.	Prinsip Etika	15
2.5.	Perusahaan Multinasional (MNC)	17
2.5.1.	Definisi Perusahaan Multinasional	17
2.5.2.	Karakteristik Perusahaan Multinasional	17
2.6.	<i>Transfer Pricing</i>	18
2.6.1.	Definisi <i>Transfer pricing</i>	18
2.6.2.	Tujuan <i>Transfer pricing</i>	19
2.6.3.	Metode <i>Transfer Pricing</i>	20
2.7.	Prinsip Kewajaran (<i>Arm's Length Principle</i>).....	21
2.8.	Hubungan Istimewa	22
2.9.	<i>Advanced Pricing Agreement (APA)</i>	24
2.10.	<i>Tax Treaty</i> atau Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (P3B)	25
2.10.1.	Definisi P3B	25
2.10.2.	Tujuan P3B	26

2.11. Hasil Penelitian Terdahulu yang Relevan	27
2.12. Kerangka Pemikiran	31
2.12.1. Identifikasi Variabel	34
2.12.2. Definisi Variabel	34
2.12.3. Hipotesis Penelitian	35

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Pemilihan Objek Penelitian	37
3.2. Metode Penarikan Sampel	38
3.2.1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel	38
3.2.2. Operasionalisasi Variabel	39
3.3. Teknik Pengumpulan Data	43
3.4. Teknik Pengolahan Data	44
3.4.1. Statistik Deskriptif	46
3.4.2. Kualitas Data	46
3.4.2.1. Uji Validitas	46
3.4.2.2. Uji Reliabilitas	47
3.4.3. Transformasi Data	48
3.4.4. Uji Analisis Regresi	49
3.4.4.1. Koefisien Regresi (β)	49
3.4.4.2. Koefisien Determinasi (R^2)	49
3.4.5. Teknik Pengujian Hipotesis.....	49
3.4.5.1. Uji (t-test)	50

BAB IV HASIL PENELITIAN

4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	51
4.2. Analisis dan Pembahasan	51
4.2.1. Statistik Deskriptif	51
4.2.1.1. Statistik Deskriptif Kuesioner	51
4.2.1.2. Statistik Deskriptif Responden	53
4.2.1.3. Statistik Deskriptif Pertanyaan	57
4.2.2. Kualitas Data	62
4.2.2.1. Uji Reliabilitas	62
4.2.2.2. Uji Validitas	65
4.2.3. Transformasi Data Ordinal	69
4.2.4. Uji Analisis Regresi dan Pengujian Hipotesis	75
4.2.4.1. Uji Pengaruh Tarif Pajak (X1) dan Peraturan Pajak (X2) Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> (Y) (Model I)	75
4.2.4.1.1. Koefisien Regresi (β)	75
4.2.4.1.2. Koefisien Determinasi (R^2)	77
4.2.4.1.3. Uji (t-test)	80
4.2.4.2. Uji Pengaruh Tarif Pajak (X1), Peraturan Pajak (X2) dan Etika (M) Sebagai Variabel Moderator Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> (Y) (Model II)	82

4.2.4.2.1. Koefisien Regresi (β)	82
4.2.4.2.2. Koefisien Determinasi (R^2)	86
4.2.4.2.3. Uji (t-test)	89

BAB V HASIL PENELITIAN

5.1. Kesimpulan	96
5.2. Saran	98

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

SURAT PERNYATAAN

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perbandingan Tarif Pajak Badan di Asia Tahun 2016	11
Tabel 2.2	Matriks Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel	40
Tabel 3.2	Skala Likert Untuk Setiap Variabel	43
Tabel 4.1	Frekuensi Responden Berdasarkan Jabatan	54
Tabel 4.2	Frekuensi Responden Berdasarkan Kategori Perusahaan Multinasional (MNC)	55
Tabel 4.3	Frekuensi Responden Berdasarkan Pihak yang Berwenang Menentukan <i>Transfer Pricing</i>	56
Tabel 4.4	Frekuensi Responden Berdasarkan Jenis <i>Transfer Pricing</i>	57
Tabel 4.5	Hasil Statistik Deskriptif Tarif Pajak	58
Tabel 4.6	Hasil Statistik Deskriptif Peraturan Pajak	59
Tabel 4.7	Hasil Statistik Deskriptif Etika	60
Tabel 4.8	Hasil Statistik Deskriptif Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	61
Tabel 4.9	Rangkuman Hasil Statistik Deskriptif Secara Keseluruhan	62
Tabel 4.10	Hasil Pengujian Reliabilitas Tarif Pajak	63
Tabel 4.11	Hasil Pengujian Reliabilitas Peraturan Pajak	63
Tabel 4.12	Hasil Pengujian Reliabilitas Etika	64
Tabel 4.13	Hasil Pengujian Reliabilitas Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	64
Tabel 4.14	Rangkuman Hasil Pengujian Reliabilitas	65

Tabel 4.15	Uji Validitas Butir Pertanyaan Pengaruh Tarif Pajak	66
Tabel 4.16	Uji Validitas Butir Pertanyaan Pengaruh Peraturan Pajak	67
Tabel 4.17	Uji Validitas Butir Pertanyaan Pengaruh Etika	68
Tabel 4.18	Uji Validitas Butir Pertanyaan Pengaruh Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	69
Tabel 4.19	Hasil Transformasi Data Ordinal ke Interval Variabel Tarif Pajak (X1)	70
Tabel 4.20	Hasil Transformasi Data Ordinal ke Interval Variabel Peraturan Pajak (X2)	71
Tabel 4.21	Hasil Transformasi Data Ordinal ke Interval Variabel Etika (M)	72
Tabel 4.22	Hasil Transformasi Data Ordinal ke Interval Variabel Keputusan <i>Transfer Pricing</i> (Y)	73
Tabel 4.23	Hasil Transformasi Data Ordinal ke Interval Variabel – Variabel Penelitian	74
Tabel 4.24	Tabel Koefisien Regresi Sederhana Model I	75
Tabel 4.25	Uji <i>R</i> dan <i>Adjusted R Square</i> Model I	78
Tabel 4.26	Hasil Analisis Regresi Berganda Model I	79
Tabel 4.27	Tabel Koefisien Regresi Sederhana Model I	81
Tabel 4.28	Tabel Koefisien Regresi Sederhana Model II	83
Tabel 4.29	Uji <i>R</i> dan <i>Adjusted R Square</i> Model II	86
Tabel 4.30	Hasil Analisis Regresi Berganda Model II	87
Tabel 4.31	Tabel Koefisien Regresi Sederhana Model II	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Bagan Perumusan Hipotesa Penelitian	33
Gambar 2.2	Kerangka Hipotesa Penelitian	36
Gambar 3.1	Skema Gambar Model I	45
Gambar 3.2	Skema Gambar Model II	45
Gambar 4.1	Path Analysis Model I	76
Gambar 4.2	Path Analysis Model II	84

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Data Kuesioner

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Globalisasi ekonomi telah memasuki dimensi baru perekonomian dunia dan membawa dampak meningkatnya transaksi internasional (*cross border transaction*). Perubahan yang cepat pada ruang lingkup bisnis menuntut perusahaan untuk bergerak cepat dan melakukan penyesuaian terhadap fenomena yang terjadi untuk dapat bersaing secara domestik maupun global. Lahirnya *General Agreement on Trade and Tariff (GATT)* dan *World Trade Organisation (WTO)* menghapus kendala-kendala dalam pergerakan barang, jasa dan modal antar negara. Perusahaan tidak hanya melaksanakan kegiatan operasinya di negara sendiri saja, tetapi telah merambah ke mancanegara untuk memaksimalkan potensi pasar global dan meningkatkan laba.

Sekitar dua per tiga dari kegiatan ekonomi dunia didominasi oleh perusahaan multinasional (MNC) yang memanfaatkan efisiensi melalui jalur distribusi secara internasional. Transformasi pesat di dunia industri menyebabkan kenaikan jumlah dan kuantitas perusahaan multinasional terus bertambah secara drastis dari waktu ke waktu. Perusahaan multinasional diciptakan untuk memenuhi kebutuhan masyarakat dan proses produksi yang dilakukan oleh perusahaan akan memenuhi hasrat konsumsi masyarakat luas. Perusahaan multinasional bersaing dengan perusahaan-perusahaan multinasional lain untuk mendapatkan keuntungan dari masyarakat, seringkali proses

persaingan tersebut berlangsung di dalam satu lingkup negara ataupun lingkup antar negara.

Pada umumnya, perusahaan multinasional berskala besar. Investasi mayoritas terdapat di negara maju, namun karena terbatasnya kapabilitas produksi dan sumber daya, perusahaan multinasional memanfaatkan potensi dan kapasitas yang ada di negara berkembang. Fenomena berkembangnya perusahaan multinasional di negara berkembang membawa jalur perdebatan baru antara otoritas pajak dengan para pelaku bisnis di Indonesia.

Pasalnya, *transfer pricing* telah menjadi isu kontroversial diantara perusahaan multinasional (MNC) dan otoritas pajak. *Transfer pricing* dapat menjadi salah satu strategi yang efektif bagi perusahaan untuk mengurangi beban pajak. Konsep *transfer pricing* dirancang menggunakan metodologi yang mengalokasikan keuntungan antara divisi dan segmen yang berbeda. Keputusan metode *transfer pricing* dapat diubah sesuai dengan evaluasi terhadap kinerja anak perusahaan dengan induk. Perusahaan-perusahaan berskala besar seperti Hewlett Packard, Samsung, General Electric, Honda, Dell, Philips, Coca Cola, LG dan lain-lain merupakan beberapa contoh dari perusahaan MNC yang beroperasi di Indonesia.

Menurut Henry Simamora dalam Mangoting (2000), *transfer pricing* didefinisikan sebagai suatu harga jual khusus yang dipakai dalam pertukaran antar divisional untuk mencatat pendapatan divisi penjual (*selling division*) dan biaya divisi pembeli (*buying division*). Adanya hubungan istimewa merupakan salah satu dalam faktor penentu dalam praktik *transfer pricing*. Hubungan istimewa terjadi karena adanya keterkaitan satu pihak dengan pihak lain yang tidak terdapat pada hubungan biasa antara satu

perusahaan dengan perusahaan lain (Mangoting, 2000). Pada mulanya *transfer pricing* dilakukan oleh perusahaan untuk menilai kinerja antar divisi perusahaan dalam rangka mencapai tujuan perusahaan. Namun, seiring berjalannya waktu praktek *transfer pricing* menimbulkan kontroversi antara perusahaan MNC dengan otoritas pajak. Hal ini timbul dikarenakan perusahaan memandang *transfer pricing* sebagai salah satu cara untuk meminimalkan jumlah pajak tertentu melalui manipulasi harga transfer. "*Transfer pricing can effect overall corporate income taxes. This is particularly true for multinational corporations*" (Hansen dan Mowen, 1996:496).

Copithorne dalam Bradley (2015) mengemukakan bahwa *transfer pricing* pada perusahaan MNC dimotivasi untuk memaksimalkan keuntungan yang terdiri dari dua tahap. Tahap pertama adalah untuk memaksimalkan laba sebelum pajak antara entitas terkait pada skala global. Tahap kedua adalah untuk mengalokasikan harga transfer antara entitas yang dikendalikan perusahaan induk untuk meminimalkan biaya pajak secara keseluruhan. Perusahaan multinasional akan berusaha untuk mengalokasikan keuntungan semaksimal mungkin ke negara dengan tarif pajak yang rendah.

Di Indonesia, transaksi antar divisi perusahaan multinasional berhubungan dengan penanaman modal asing dan cabang perusahaan asing di Indonesia yang dikategorikan dalam Bentuk Usaha Tetap (BUT). Sebagian besar perusahaan tersebut bergerak di bidang manufaktur dan mempunyai kaitan internal yang fundamental antara induk perusahaan dengan cabang. Perusahaan di Indonesia dimanfaatkan sebagai manufaktur barang madya (*intermediate goods*) atau bahan mentah (*raw materials*) (Santoso, 2004).

Terkait dengan isu *transfer pricing*, otoritas pajak mengeluarkan peraturan Undang-Undang pajak yang mengatur praktek *transfer pricing* dalam rangka untuk mengawasi

pelaksanaan serta membatasi terjadinya manipulasi yang mengalihkan potensi pajak Indonesia ke negara lain dengan berbagai dalih, alasan dan justifikasi atas rekayasa tersebut.

Jika dilihat dari sudut pandang perpajakan, perbedaan tarif pajak, peraturan pajak dan etika merupakan beberapa faktor yang mendasari pihak manajemen perusahaan dalam menentukan kebijakan harga transfer. Penelitian sebelumnya pada *transfer pricing* menyatakan bahwa beberapa faktor penting seperti tarif pajak, peraturan pajak dan etika adalah isu-isu penting di dalam lingkup perusahaan multinasional.

Transfer pricing telah menjadi isu penting yang antara pelaku bisnis dengan otoritas pajak dalam beberapa tahun terakhir terkait dengan pengurangan beban pajak. Mengingat pentingnya isu tersebut maka penulis merasa tertarik untuk menyusun skripsi dengan judul : **“PENGARUH TARIF PAJAK, PERATURAN PAJAK DENGAN ATAU ETIKA SEBAGAI VARIABEL MODERATOR TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI INDONESIA.”**

1.2 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang permasalahan serta banyaknya faktor-faktor yang kemungkinan mempengaruhi keputusan *transfer pricing*, maka dapat diketahui masalah *transfer pricing* harus lebih diperhatikan oleh pemerintah untuk meminimalkan

terjadinya manipulasi harga transfer yang digunakan untuk meminimalkan pajak dan bea yang dikeluarkan oleh perusahaan MNC.

Keputusan *transfer pricing* dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor. Faktor-faktor tersebut antara lain tarif pajak, peraturan pajak dan etika. Untuk mengetahui pengaruh tarif pajak, peraturan pajak dengan atau etika sebagai variabel moderator terhadap keputusan *transfer pricing*, maka dilakukan penelitian pada perusahaan MNC yang berada di Indonesia.

1.3 Ruang Lingkup

Dalam penelitian ini, faktor-faktor yang diteliti adalah faktor tarif pajak, peraturan pajak dengan atau etika sebagai variabel moderator apakah berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*. Karena keterbatasan waktu dan tidak meluasnya skripsi ini, maka perlu ditentukan ruang lingkup penelitian. Penulis membatasi pembahasan dan penelitian perusahaan MNC di Indonesia yang bergerak di industri manufaktur.

1.4 Rumusan Masalah

Perusahaan multinasional memperoleh kebebasan dalam memilih sumber pembiayaan mereka, akan tetapi pada saat yang sama dihadapkan dengan situasi yang lebih kompleks. *Transfer pricing* menimbulkan ketegangan dengan otoritas pajak di mana perusahaan berusaha untuk menghindari kewajiban pajak melalui manipulasi *transfer pricing*. Otoritas pajak di Indonesia memberlakukan berbagai aturan yang mengatur praktik *transfer pricing* yang dilakukan perusahaan multinasional. Peraturan

tersebut diciptakan dengan maksud untuk mengawasi kegiatan *transfer pricing* serta mencegah terjadinya penyalahgunaan bagi pihak yang terkait dalam memanfaatkan celah peraturan pajak Indonesia, dimana memberikan wewenang kepada Menteri Keuangan dan Dirjen Pajak untuk menentukan kembali besarnya penghasilan dan pengurangan serta utang yang digunakan sebagai modal untuk menentukan besarnya Penghasilan Kena Pajak bagi pihak yang memiliki hubungan istimewa.

Dengan diberlakukannya beberapa peraturan pajak dan beberapa ketentuan lainnya, maka penulis mencoba mengidentifikasi masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini, yaitu sebagai berikut :

1. Apakah tarif pajak dan peraturan pajak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing* secara parsial.
2. Apakah tarif pajak, peraturan pajak dan etika sebagai variabel moderator berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing* secara parsial.

1.5 Tujuan dan Manfaat Penelitian

Berdasarkan identifikasi masalah diatas, maka tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh tarif pajak dan peraturan pajak terhadap keputusan *transfer pricing* secara parsial.
2. Untuk mengetahui pengaruh tarif pajak, peraturan pajak dan etika sebagai variabel moderator terhadap keputusan *transfer pricing* secara parsial.

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat baik bagi pengembangan ilmu maupun dari manfaat operasional yaitu:

1. Bagi pengembangan ilmu

Bagi pengembangan ilmu hasil dari penelitian ini diharapkan memberikan pengaruh untuk pengembangan dan kemajuan ilmu akuntansi perpajakan terutama pengaruh tarif pajak, peraturan pajak dan etika sebagai variabel moderator terhadap keputusan *transfer pricing*.

2. Manfaat Operasional

Sementara manfaat operasional dari penelitian ini adalah sebagai bahan pertimbangan dan acuan bagi otoritas pajak untuk mengatur kebijakan peraturan pajak secara efektif dan kompetitif dengan negara lain serta mengawasi implementasi *transfer pricing* pada kegiatan usaha perusahaan MNC di Indonesia. Sedangkan manfaat bagi perusahaan, hal ini dapat memberikan informasi berkaitan dengan faktor yang mempengaruhi keputusan *transfer pricing*.

1.6 Sistematika Pembahasan

Agar dapat memudahkan pembaca memahami alur pembahasan dari skripsi ini maka telah disusun sistematika sebagai berikut :

Bab I : Pendahuluan

Dalam bab ini dijelaskan secara singkat mengenai latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan.

Bab II : Landasan Teori

Dalam bab ini dijelaskan tentang landasan teori yang berhubungan dengan variabel-variabel yang diteliti, meliputi tarif pajak, peraturan pajak, dengan atau etika sebagai variabel moderator pada keputusan *transfer pricing*. Terdapat pula kerangka pemikiran dan perumusan hipotesis.

Bab III : Metode Penelitian

Bab ketiga ini berisi penjelasan mengenai pemilihan objek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data, dan teknik pengujian hipotesis.

Bab IV : Hasil Penelitian

Bab ini berisi gambaran umum mengenai objek penelitian, deskripsi, hasil penelitian serta analisa dan pembahasan.

Bab V : Simpulan dan Saran

Dalam bab terakhir ini berisi simpulan hasil analisis dari pembahasan yang telah dilakukan pada bab sebelumnya disertai dengan saran-saran yang diharapkan dapat bermanfaat bagi penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Arikunto, Surhasini. (2002). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta
- Bartelsman, E. & Beetsma, R. (2000). "Why Pay More? Corporate Tax Avoidance Through Transfer Pricing in OECD Countries". *Tinbergen Institute Discussion Paper No 00-54/2*. June 2000: 1-20
- Bradley, Wray. (2015). "Transfer Pricing: Increasing Tension Between Multinational Firms and Tax Authorities". *Accounting & Taxation*, Volume 7, No. 2. page 65-73
- Brotodiharjo. R.S. (1991). *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*. ed.3. Bandung: Eresco
- Chan, Canri. (2005). "Do Government Regulations Prevent Transfer Pricing Manipulations?". *International Business & Economics Research Journal*, Volume 4, No. 10, October 2005: 1-10
- Chan, Canri. (2007). "An Experimental Examination of The Effect of Tax Rates on Transfer Pricing Decisions". *The Journal of American Academy of Business*, Volume 10, No. 2, March 2007: 1-6
- Daito, Apollo. (2011). *Pencarian Ilmu Melalui Pendekatan: Ontologi, Espimologi, Aksiologi*. Jakarta: Mitra Wacana Media
- Ferdinand, Augusty. (2005). *Structural Equation Modelling*.ed.3. Semarang: BP Undip
- Green, Karen. (2015). "Influence of Ethical Position and Information Asymmetry on Transfer Price Negotiations". *Accounting and Finance Research*, Volume 4, No. 1, page 30-41
- Hansen, Don R, Crosser, Rick L & Laufer, Doug. (1992). "Moral Ethic v. Tax Ethics: The Case of Transfer Pricing Among Multinational Corporations". *Journal of Business Ethics*, Volume 11, No. 9, September 1992: 679-686
- Hansen, Don R & Mowen, Maryanne M. (1996). *Management Accounting*. Ohio: South Western College Publishing.
- Hansen, Don R & Mowen, Maryanne M. (2007). *Managerial Accounting*. 8th ed.Ohio: Thomson South-Western.
- Keraf, A. Sony. (2008). *Etika Bisnis, Tuntutan dan Relevansinya*. Jakarta: Kanisius
- Kim, Yong Gyu (2007). "How Do Korean Multinational Firms Decide International Transfer Pricing?". *Journal of Korea Trade*, Volume 11, No. 1, May 2007: 173-200

- Lind, Douglas.A, Marchal, William G & Wathen, Samuel A. (2015). *Statistical Technique in Business & Economics*. 16th ed. New York: Mc-Graw Hill
- Mangoting, Yenni. (2000). “Aspek Perpajakan dalam Praktik *Transfer Pricing*”. *Jurnal Akuntansi & Keuangan*, Volume. 2, No. 1, Mei 2000: 69-82
- Marfuah dan Azizah, Andri P.N. (2014). “Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive* dan *Exchange Rate* pada Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan”. *JAAI*, Volume 18, No. 2, Desember 2014: 156-16
- Nazir, M. (2005). *Metode Penelitian*. Bogor: Penerbit Ghalia Indonesia
- Nurhayati, Indah. (2013). “Evaluasi atas Perlakuan Perpajakan Terhadap Transaksi *Transfer Pricing* pada Perusahaan Multinasional di Indonesia”. *Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, Volume 2, No. 1, April 2013: 31-47
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER - 32/PJ/2011 tentang Perubahan atas Peraturan Direktur Jenderal pajak nomor PER-43/PJ/2010 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha dalam Transaksi Antara Wajib Pajak dengan Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa*
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 7/PMK.03/2015 tentang Tata Cara Pembentukan dan Pelaksanaan Kesepakatan Harga Transfer (Advance Pricing Agreement)*
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 46 Tahun 2013 tentang Pajak Penghasilan atas Penghasilan dari Usaha yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu*
- Priyatno, Duwi. (2010). *Paham Analisa Statistik Data dengan SPSS*. Yogyakarta: Penerbit MediaKom
- Septarini, Nisa. (2012). “Regulasi dan Praktik *Transfer Pricing* di Indonesia dan Negara Maju. *Jurnal Akuntansi Unesa*, **Volume 1**, No. 1, hal.1-25
- Santoso, Iman. (2004). “*Advance Pricing Agreement* dan *Problematika Transfer Pricing* dari Perpektif Perpajakan Indonesia. *Jurnal Akuntansi & Keuangan*, Volume 6, No. 2, November 2004: 123-140
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Sukmadinata, Nana.S. (2011). *Metode Penelitian Pendidikan*. Bandung: Remaja Rosdakarya.
- Sukrisno, Agoes dan I Cenik, Ardana. (2009). *Etika bisnis dan profesi: Tantangan Membangun Manusia Seutuhnya*. Jakarta: Salemba Empat
- Supranto, J. (2008). *Statistik, Teori dan Aplikasi*. ed.7. Jakarta: Erlangga

Tully, Brian. (2012). "Transfer Pricing Strategies and The Impact on Organizations". *Financial Executive*, Volume 28, No. 6, Jul/Aug 2012: 34-37

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan diakses melalui

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan

Urquidi, A.J. (2008). "An Introduction to Transfer Pricing". *New School Economic Review*, Volume 3, No. 1, page 27-45

Vernon, Raymond, Wells, Louis T. & Rangan, Subramanian (1996). *The Manager in The International Economy*. 7th ed. New Jersey: Prentice-Hall Inc.

Waluyo. (2013). *Perpajakan Indonesia*. ed.11. Jakarta: Salemba Empat

Yamin, Sofyan dan Kurniawan, Heri. (2011). *SPSS Complete: Teknik Analisis Statistik Terlengkap dengan Software SPSS*. Jakarta: Salemba Infotek

Yuniasih, Wayan, Rasmini, Ni Ketut, dan Wirakusuma, M.G. (2012). "Pengaruh Pajak dan *Tunneling Incentive* pada Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal dan Prosiding SNA - Simposium Nasional Akuntansi*, Volume 15, hal 1-23

<https://home.kpmg.com/xx/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-rates-online/corporate-tax-rates-table.html>. Rabu 15 Juni 2016. 19:02.
Sumber: KPMG