

**PENGARUH EFFECTIVE TAX RATE, BONUS SCHEME, TUNNELING
INCENTIVE, DAN LEVERAGE TERHADAP TRANSFER PRICING
DENGAN SIZE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021)

LUTHFI YUDHISTIRA

190462201074

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MARITIM RAJA ALI HAJI
2023**

LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Luthfi Yudhistira
NIM : 190462201074
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Judul Skripsi : Pengaruh *Effective Tax Rate, Bonus Scheme, Tunneling Incentive, dan Leverage* Terhadap *Transfer Pricing* dengan *Size* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021)

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dosen penguji dan telah direvisi sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Maritim Raja Ali Haji

Menyetujui,

Dosen Pembimbing I

Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA
NIDN. 1013077402

Dosen Pembimbing II

Rizki Yuli Sari, SE., M.Si., Ak
NIDN. 0012079008

Panitia Penguji

Nama

Jabatan

Tanda Tangan

Tanggal

1. Jack Febriand Adel, SE., M.Si., Akt., CA., CRMP
NIDN. 1006027702
2. Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA
NIDN. 1013077402
3. Ardiansyah, SE., M.Si
NIDN. 2126098901
4. Rizki Yuli Sari, SE., M.Si., Ak
NIDN. 0012079008
5. Achmad Uzaimi, SE., M.Si., Ak
NIDN. 1001067101

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Tanggal Lulus: 19 Januari 2023

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA

NIDN. 1013077402



Dr. Hj. Asmaul Husna, SE., Ak., MM., CA
NIDN. 1001077101

LEMBAR PERSETUJUAN

Nama : Luthfi Yudhistira

NIM : 190462201074

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh *Effective Tax Rate, Bonus Scheme, Tunneling Incentive, dan Leverage* Terhadap *Transfer Pricing Dengan Size* Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021)

Disetujui untuk digunakan dalam mengajukan Sidang Skripsi

Tanjungpinang, 13 Desember 2022

Menyetujui,

Dosen Pembimbing I

Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA
NIDN. 1013077402

Dosen Pembimbing II

Rizki Yuli Sari, SE, M.Si., Ak.
NIDN. 0012079008

Mengetahui,

Ketua Program Studi
Fakultas Ekonomi
Universitas Maritim Raja Ali Haji

13-12-22.

Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA
NIDN. 1013077402

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan Karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Maritim Raja Ali Haji maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Tanjungpinang, 19 Januari 2023
Yang membuat pernyataan,



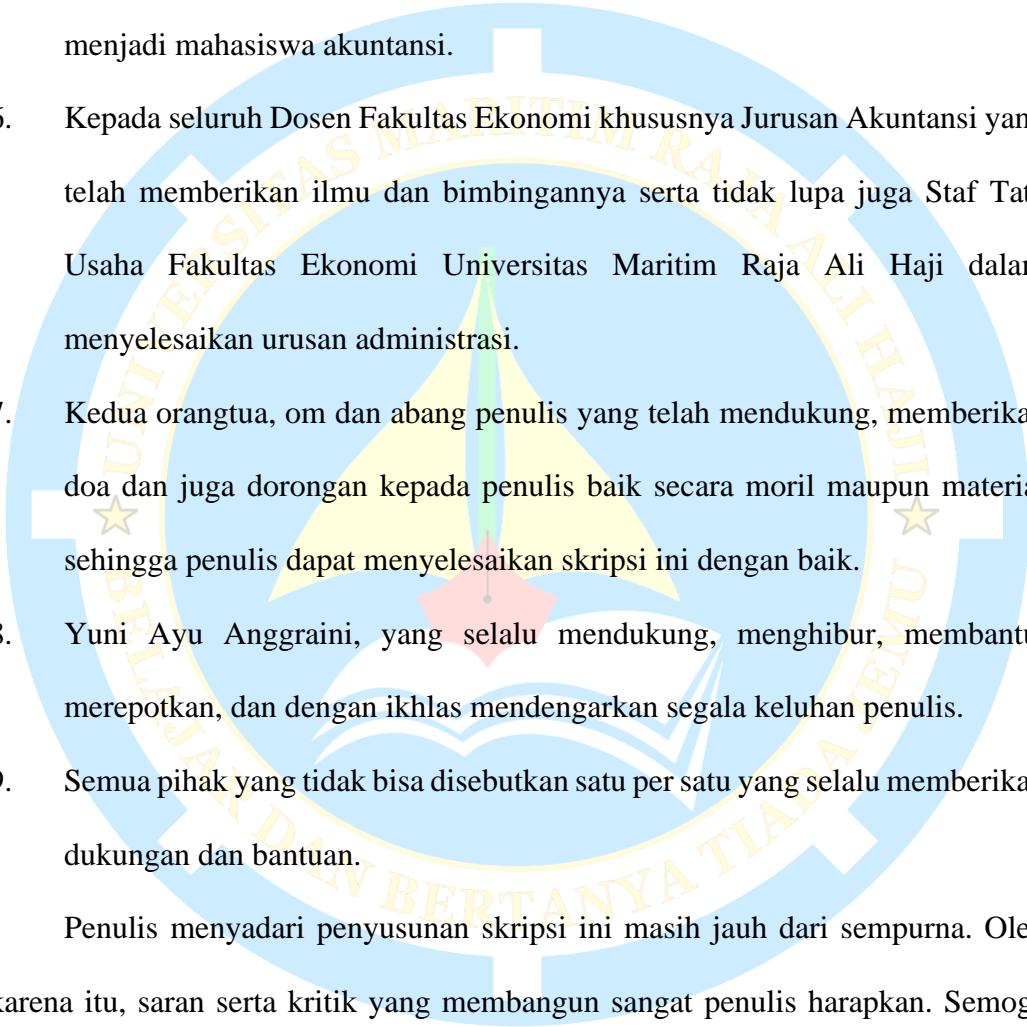
Luthfi Yudhistira
NIM. 190462201074

KATA PENGANTAR

Puji syukur yang sedalam-dalamnya penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Effective Tax Rate, Bonus Scheme, Tunneling Incentive, dan Leverage* Terhadap *Transfer Pricing* dengan *Size* Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021)” dapat terselesaikan dengan baik. Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat dalam mencapai derajat Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi, Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Sehubungan dengan selesaiannya skripsi ini, penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Agung Dhamar Syakti, S.Pi., DEA selaku Rektor Universitas Maritim Raja Ali Haji beserta jajaran yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk menyelesaikan pendidikan di Universitas Maritim Raja Ali Haji.
2. Ibu Dr. Hj. Asmaul Husna, SE., Ak., MM., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Maritim Raja Ali Haji beserta jajaran staff yang ada di Fakultas Ekonomi Universitas Maritim Raja Ali Haji.
3. Ibu Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi sekaligus Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, nasehat, dan motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

- 
4. Ibu Rizki Yuli Sari, SE., M.Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi sekaligus Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, nasehat, dan motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
 5. Bapak Fatahurrazak, SE., Ak., M.Ak., CA selaku Dosen Penasehat Akademik yang telah memberikan arahan dan masukan kepada penulis selama penulis menjadi mahasiswa akuntansi.
 6. Kepada seluruh Dosen Fakultas Ekonomi khususnya Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan bimbingannya serta tidak lupa juga Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Maritim Raja Ali Haji dalam menyelesaikan urusan administrasi.
 7. Kedua orangtua, om dan abang penulis yang telah mendukung, memberikan doa dan juga dorongan kepada penulis baik secara moril maupun material sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
 8. Yuni Ayu Anggraini, yang selalu mendukung, menghibur, membantu, merepotkan, dan dengan ikhlas mendengarkan segala keluhan penulis.
 9. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang selalu memberikan dukungan dan bantuan.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, saran serta kritik yang membangun sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Tanjungpinang, Januari 2023



Luthfi Yudhistira

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I ★ PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Rumusan Masalah	4
1.4 Pembatasan Masalah	5
1.5 Tujuan Penelitian	6
1.6 Manfaat Penelitian	7
1.7 Sistematika Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
2.1 Kajian Pustaka.....	9
2.2 Review Penelitian Terdahulu	17

2.3 Kerangka Pemikiran.....	21
2.4 Pengembangan Hipotesis	22
2.5 Hipotesis.....	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	32
3.1 Objek dan Ruang Lingkup Penelitian	32
3.2 Metode Penelitian.....	32
3.3 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	32
3.4 Metode Penentuan Populasi dan Sampel	35
3.5 Prosedur Pengumpulan Data.....	36
3.6 Metode Analisis	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
4.1 Deskripsi Unit Analisis	42
4.2 Hasil Penelitian	43
4.3 Pembahasan.....	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	69
5.1 Kesimpulan	69
5.2 Saran.....	70

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

No. Tabel	Judul	Halaman
2.1	Review Penelitian Terdahulu	17
3.1	Kriteria Sampel	36
4.1	Ringkasan Pengambilan Sampel.....	43
4.2	Statistik Deskriptif	43
4.3	<i>Overall Model Fit</i>	46
4.4	<i>Hosmer and Lemeshow's Test</i>	47
4.5	Koefisien Determinasi	47
4.6	Matriks Klasifikasi.....	48
4.7	Hasil Analisis Regresi Logistik	49
4.8	Hasil Uji Moderasi.....	51
4.9	Hasil Uji Wald	54

DAFTAR GAMBAR

No. Gambar	Judul	Halaman
2.1	Kerangka Pemikiran	22



DAFTAR LAMPIRAN

No. Lampiran	Judul	Halaman
1.	Hasil Analisis Regresi Logistik	77
2.	Hasil <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	80

