

PENGARUH PAJAK, MEKANISME BONUS DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR LOGAM DAN SEJENISNYA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

Khoirun Nisa Ussakinah

NPM. 1901120069

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI

2023

**UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Khoirun Nisa Ussakinah
Nomor Pokok/NIM : 1901120069
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus Dan *Tunneling Incentive* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022

Pembimbing Skripsi



Tanggal 24-10-2023 Pembimbing I : Sahila, SE.MM
NIDN : 0221076502



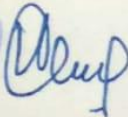
Tanggal 24-10-2023 Pembimbing II : Nuri Annisa Fitri, SE., M.Si.
NIDN : 0212019401




Mengetahui,



Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis


Dr. Msv. Mikial, SE, M.Si, AK, CA, CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi

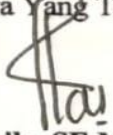

Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN : 0205056701

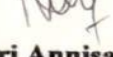
**UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**


HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Khoirun Nisa Ussakinah
Nomor Pokok/NIM : 1901120069
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus Dan *Tunneling Incentive* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022

Penguji Skripsi

Tanggal ^{23/10/2023}Ketua Penguji :  **Sahila, SE,MM**
NIDN : 0221076502

Tanggal ^{23/10/2023}Penguji I :  **Nuri Annisa Fitri, SE., M.Si.**
NIDN : 0212019401

Tanggal ^{23/10/2023}Penguji II :  **Ernawati, SE,MM,Ak.,CA.**
NIDN. 0227095902

124 /PS/DFEB/ 23

Mengetahui,


Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis


Ketua Program Studi

Tanggal

Tanggal




Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, AK, CA, CSRS
NIDN. 0205026401


Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN : 0205056701

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Khoirun Nisa Ussakinah
Nomor Pokok/NIRM : 1901120069
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Pajak

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, September 2023



(Khoirun Nisa Ussakinah)

MOTTO

“Selalu ada harga dalam sebuah proses, Nikmati saja lelah-lelah itu, Lebarakan lagi rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak akan selalu berjalan lancar. Tapi gelombang - gelombang itu yang nanti akan bisa kau ceritakan”

PERSEMBAHAN

Tiada lembar yang paling indah dalam laporan skripsi ini kecuali lembar persembahan. Alhamdulillahirobbil'alamin, dengan mengucapkan syukur atas rahmat Allah SWT dan sebagai ucapan terimakasih skripsi ini saya persembahkan:

1. Untuk kedua orang tua Tercintaku, Pertama untuk Ayahanda Bapak Nahari Mikial yang paling saya rindukan Terima kasih untuk semua yang engkau berikan. Perhatian, kasih sayang, dan cinta yang paling besar untuk anak gadis terkecilmu ini. Engkaulah cinta pertama saya, untukmu saya ucap terimakasih banyak sudah membesarkan dan menyayangiku sepenuh hati. Serta untuk wanita cantikku Ibunda Okta Fitriyanti, wanita hebat yang sudah membesarkan dan mendidik anaknya hingga mendapatkan gelar sarjana. Yang tak henti-hentinya memberikan kasih sayang dengan penuh cinta dan selalu memberikan motivasi, mengupayakan materi sehingga anakmu tak patah semangat untuk menyelesaikan Pendidikan nya ini, Terimakasih sudah berjuang untuk kehidupan saya, Terima kasih untuk semua do'a dan dukungan sehingga saya bisa berada dititik ini. Sehat selalu

dan Hidup lebih lama lagi, Ibu harus selalu ada disetiap perjalanan dan pencapaian hidup saya.

2. Kepada cinta kasih ketiga saudara-saudara saya, Abang Okky, Cek Mia dan Adek Dimas. Terimakasih atas segala do'a yang telah di berikan kepada saudara Perempuan nya ini tak lupa juga saya ucapkan Terima kasih kepada Alm. Yai terkasih M. Effendy serta Nyai Misnahawati yang telah merawat saya selama beberapa Tahun belakang sampai di Hari ini semoga Bahagia dunia Akhirat
3. Ibu Ernawati, SE.,Ak, MM selaku Dosen PA, Ibu Sahila, SE.,MM selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Nuri Annisa Fitri,SE.M.Si selaku Dosen Pembimbing II saya ucapkan Terimakasih atas Bimbingan, Kritik dan saran dan selalu meluangkan waktunya disela kesibukan. Menjadi salah satu dari anak bimbinganmu merupakan nikmat yang sampai saat ini selalu saya syukurkan. Terima kasih Ibu semoga jerih payahmu terbayarkan dan selalu dilimpahkan kesehatan.
4. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, Serda Dimas Dwi Putra selaku Kekasih penulis. Terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup saya, Berkontribusi banyak dalam menyelesaikan tugas akhir ini baik waktu maupun Materi kepada saya. Terima kasih telah menjadi rumah, pendamping dalam segala hal yang menemani, mendukung ataupun menghibur dalam kesedihan dan memberi semangat untuk pantang menyerah. Semoga Allah selalu memberi keberkahan dalam segala hal yang kita lalui

5. Dan yang terakhir Teruntuk teman-teman Akuntansi 2019 Terimakasih selalu memberikan motivasi semangat, dukungan tanpa henti sehingga secara langsung mebantu saya dalam menyelesaikan dan mengurus Berkas-berkas kelengkapan lainnya. Semoga kita semua selalu di lancarkan sampai akhir Perjuangan.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kami persembahkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan karunia-NYA semata sehingga peneliti mampu menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus Dan *Tunneling Incentive* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018 - 2022. Skripsi ini disusun untuk menyelesaikan Studi Jenjang Strata 1 (S1) Akutansi, Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti.

Peneliti menyadari penyusunan skripsi ini dapat terlaksana dengan baik berkat dukungan dari banyak pihak. Untuk itu pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof.Dr.Ir.H.Edizal.,AE.,MS selaku Rektor Universitas Tridinanti.
2. Dr. Masayu Mikial, SE.M.Si.Ak.CA. CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti.
3. Dr. M.Ima Andriyani,SE.,M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti.
4. Meti Zuliyana,SE,M.M.,Ak,CA, CSRS, Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti.
5. Sahila, SE,MM selaku dosen pembimbing I telah memberi bimbingan selama masa penelitian.
6. Nuri Annisa Fitri, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberi bimbingan selama masa penelitian.

7. Dosen-dosen serta staff karyawan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti.
8. Kedua orang tua ku tercinta, yang telah memberikan dukungan moril maupun materi serta termotivasi sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
9. Teman-teman seangkatan ku selama kuliah. Semoga tali silaturahmi kita terus terjalin dan semoga kita menjadi orang yang sukses.

Peneliti menyadari bahwa masih banyak kekurangan yang disebabkan oleh kelalaian dan keterbatasan waktu, tenaga juga kemampuan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu peneliti memohon maaf apabila terdapat banyak kekurangan dan kesalahan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Palembang, September 2023

Khoirun Nisa Ussakinah

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR GRAFIK.....	xiii
ABSTRAK	xiv
RIWAYAT HIDUP.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Teoritis	11
2.1.1 <i>Teori Keagenan (Agency Theory)</i>	11
2.1.1.1 Teori Akuntansi Positif	12
2.1.2 Pajak	15
2.1.2.1 Pengertian Pajak	15
2.1.2.2 Fungsi Pajak	16
2.1.2.3 Hambatan Pemungutan Pajak.....	17
2.1.2.4 Sistem Pemungutan Pajak	18
2.1.2.5 Beban Pajak	19
2.1.2.6 Pengukuran Beban Pajak.....	20

2.1.3	Mekanisme Bonus.....	20
2.1.3.1	Definisi Mekanisme Bonus	20
2.1.3.2	Tujuan Mekanisme Bonus.....	20
2.1.3.3	Jenis Mekanisme Bonus	22
2.1.3.4	Pengukuran Mekanisme Bonus	24
2.1.4	<i>Tunneling incentive</i>	24
2.1.5	<i>Transfer Pricing</i>	26
2.1.5.1	Pengertian <i>Transfer Pricing</i>	26
2.1.5.2	Metode Penentuan Harga Transfer	27
2.1.5.3	Jenis <i>Transfer Pricing</i>	28
2.1.5.4	Tujuan <i>Transfer Pricing</i>	29
2.1.5.5	Transaksi <i>Transfer Pricing</i>	30
2.1.5.6	Pengukuran <i>Transfer Pricing</i>	31
2.2	Penelitian Lain Yang Relevan	31
2.3	Kerangka Berfikir	33
2.4	Hipotesis Penelitian.....	34
BAB III METODE PENELITIAN		
3.1	Tempat Penelitian	36
3.2	Sumber Dan Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.2.1	Sumber Data	36
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.3	Populasi, Sample dan Sampling	37
3.3.1	Populasi.....	37
3.3.2	Sample.....	38
3.3.3	Sampling	39
3.4	Rancangan penelitian	41
3.5	Variabel Penelitian dan Defenisi Operasional.....	41
3.5.1	Variabel Penelitian.....	41
3.5.2	Defenisi Operasional.....	42
3.6	Instrument Penelitian.....	43
3.7	Teknik Analisis Data.....	43
3.7.1	Uji Asumsi Klasik.....	43
3.7.1.1	Uji Normalitas	44

3.7.1.2 Uji Multikolinearitas	44
3.7.1.3 Uji Heteroskedastisitas	45
3.7.1.4 Uji Autokorelasi.....	46
3.7.2 Teknik Analisis Regresi Data Panel	46
3.7.2.1 Uji Chow	47
3.7.2.2 Uji Hausman.....	48
3.7.2.3 Uji Lagrange Multiplier (Uji LM)	48
3.7.3 Analisis Regresi Linear Berganda	49
3.7.4 Uji Kelayakan Model (Uji F)	49
3.7.5 Uji Koefisien Regresi (Uji t)	50
3.7.6 Uji Determinan (Uji R ²)	51
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil penelitian	52
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	52
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif	54
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	55
4.1.3.1 Uji Multikolineartitas	55
4.1.3.2 Uji Heteroskedastisitas	56
4.1.3.3 Uji Autokorelasi.....	57
4.1.4 Pemilihan Model Regresi Data Panel	58
4.1.4.1 Uji Chow	58
4.1.4.2 Uji Hausman	59
4.1.5 Uji Normalitas Data	59
4.1.6 Analisis Regresi	60
4.1.6.1 Analisis Regresi Data Panel	60
4.1.7 Uji Kelayakan Model (Uji F)	62
4.1.8 Uji Koefisien Regresi (Uji t)	63
4.1.9 Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	64
4.2 Pembahasan	65
4.2.1 Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus Dan Tunneling incentive Terhadap Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022.....	x 65

4.2.2	Pengaruh Pajak Terhadap Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022	66
4.2.3	Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022	67
4.2.4	Pengaruh Tunneling incentive Terhadap Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022.....	68
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Kesimpulan.....	72
5.2	Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1 Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam dan Sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022.....	4
2.1. Penelitian Terdahulu Yang Relevan	32
3.1 Daftar Populasi Penelitian	38
3.2 Daftar Perusahaan Yang Dijadikan Sampel Penelitian.....	39
3.3 Sampling Penelitian	40
3.4 Definisi Operasional Variabel	42
3.5 Pengambilan Keputusan Pada Autokorelasi.....	46
3.6 Interval Koefisien	50
4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	53
4.2 Nama Perusahaan Yang Dijadikan Sampel Penelitian.....	53
4.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	54
4.4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	56
4.5 Hasil Uji heterokedastisitas	57
4.6 Uji Autokorelasi.....	57
4.7 Uji Chow	58
4.8 Uji Hausman.....	59
4.9 Analisis Regresi Data Panel	60
4.10 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	62
4.11 Uji Koefisien Regresi (Uji t)	63
4.12 Uji Koefisien Determinasi.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1.1 Rata- Rata Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam dan Sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022.....	5
2.1 Kerangka Berpikir.....	34
4.1 Histogram Normalitas	59

ABSTRAK

Khoirun Nisa Ussakinah, Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus Dan Tunneling Incentive Terhadap Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018 - 2022. (Dibawah bimbingan Ibu Sahila, SE,MM dan Ibu Nuri Annisa Fitri, SE., M.Si)

Praktik Transfer pricing dimanfaatkan sebagai perencanaan pajak perusahaan untuk meminimalkan beban pajak yang dibayar melalui rekayasa harga antar perusahaan yang memiliki hubungan istimewa. Beban pajak yang semakin besar memicu perusahaan untuk melakukan praktik Transfer pricing dengan harapan dapat menekan beban tersebut. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus Dan *Tunneling incentive* secara simultan dan parsial terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metode berbasis regresi data panel dengan *Random Effect Model* (REM) menggunakan Eviews 10. Sampel dari penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 15 Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022 sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 75 observasi.

Hasil uji hipotesis secara simultan menunjukkan bahwa variabel Pajak, Mekanisme Bonus Dan *Tunneling incentive* secara bersama-sama mempengaruhi Keputusan *Transfer Pricing*. Hal ini menunjukkan dengan nilai sig F (0,000) < 0,05. Hasil uji parsial juga menunjukkan bahwa variabel Pajak tidak mempengaruhi Keputusan *Transfer Pricing* ditunjukkan dengan nilai sig t (0,801) > α (0,05), Mekanisme Bonus tidak mempengaruhi Keputusan *Transfer Pricing* ditunjukkan dengan nilai sig t (0,775) > α (0,05) dan variabel *Tunneling incentive* mempengaruhi Keputusan *Transfer Pricing* ditunjukkan dengan nilai sig t (0,004) < α (0,05).

Kata kunci : Pajak, Mekanisme Bonus Dan Tunneling incentive dan Keputusan Transfer Pricing

ABSTRACT

Khoirun Nisa Ussakinah, The Influence of Taxes, Bonus Mechanisms and Tunneling Incentives on Transfer Pricing Decisions for Manufacturing Companies in the Metal and Similar Sub-Sector Listed on the IDX in 2018 - 2022. (Under the guidance of Mrs. Sahila, SE, MM and Mrs. Nuri Annisa Fitri, SE., M.Si)

Transfer pricing practices are used as corporate tax planning to minimize the tax burden paid through price engineering between companies that have a special relationship. The increasingly large tax burden triggers companies to carry out transfer pricing practices in the hope of reducing this burden. This research aims to determine the influence of taxes, bonus mechanisms and tunneling incentives simultaneously and partially on the transfer pricing decisions of manufacturing companies in the metal and similar sub-sector listed on the IDX in 2018-2022. This research uses a descriptive type of research with a quantitative approach, which is measured using a panel data regression-based method with a Random Effect Model (REM) using Eviews 10. The sample of this research is Manufacturing Companies in the Metals and Similar Sub-Sector Listed on the IDX for 2018-2022. The sample was determined based on the purposive sampling method, with a total sample of 15 Manufacturing Companies in the Metals and Similar Sub Sectors Registered on the IDX for 2018-2022 so that the total observations in this research were 75 observations. The results of simultaneous hypothesis testing show that the Tax variables, Bonus Mechanism and Tunneling Incentive jointly influence the Transfer Pricing Decision. This shows the sig value $F(0.000) < 0.05$. The partial test results also show that the Tax variable does not influence the Transfer Pricing Decision as indicated by the value sig $t(0.801) > \alpha(0.05)$, the Bonus Mechanism does not influence the Transfer Pricing Decision as indicated by the value sig $t(0.775) > \alpha(0.05)$ and the Tunneling incentive variable influences the Transfer Pricing Decision as shown by the value of sig $t(0.004) < \alpha(0.05)$.

Keywords: Tax, Bonus and Tunneling Incentive Mechanisms and Transfer Pricing Decisions

RIWAYAT HIDUP

Khoirun Nisa Ussakinah dilahirkan di Palembang pada tanggal 05 September 2000, merupakan anak ketiga dari empat bersaudara, dari pasangan Bapak Nahari Mikial dan Ibu Okta Fitriyanti.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2009 di SD Negeri 132 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2012 di SMP Negeri 46 Palembang dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Kejuruan diselesaikan pada tahun 2015 di SMK Negeri 5 Palembang. Pada tahun 2019, saya memasuki Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang

Palembang, September 2023

Khoirun Nisa Ussakinah

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pengaruh globalisasi di dunia terus menumbuhkan inovasi di berbagai bidang, salah satu bidang yang sangat terpengaruh dari adanya globalisasi adalah bidang ekonomi dan bisnis. Globalisasi menyebabkan perekonomian berkembang tanpa mengenal batas negara. Perusahaan yang melakukan transaksi antar Negara semakin tinggi intensitasnya dan semakin kompleks seiring dengan peningkatan arus globalisasi. Globalisasi membuat perusahaan-perusahaan merasa tidaklah cukup menjalankan kegiatan ekonomi disatu negara (Catherine, 2019:6).

Kegiatan perdagangan lintas negara membuat pertumbuhan perusahaan multinasional semakin pesat dan mengoperasikan cabang atau anak perusahaan di luar negara tempat kedudukannya. Pendirian anak perusahaan di berbagai negara merupakan strategi bisnis perusahaan untuk memenangkan persaingan seperti mempertahankan dan mengembangkan pangsa pasar dan menguasai sumber-sumber daya yang relatif terbatas. Dalam perusahaan multinasional tersebut, sebagian besar transaksi dan aktivitas ekonomi terjadi di antara perusahaan yang berelasi atau antar perusahaan yang mempunyai hubungan istimewa, seperti transaksi penjualan, pembelian bahan baku, pemberian jasa, penggunaan hak kekayaan intelektual, pemberian pinjaman dan sebagainya (Purwanto, 2018:4).

Transfer pricing merupakan isu yang sensitif dalam dunia bisnis maupun ekonomi secara global, terutama dalam perpajakan. Aktivitas dari transfer pricing dilakukan oleh perusahaan multinasional akan mempengaruhi tingkat penerimaan

negara dari sisi pajak baik secara langsung maupun tidak langsung. Transfer pricing dilakukan dengan menentukan jumlah penghasilan yang didapat masing-masing perusahaan yang terlibat dan penerimaan pajak penghasilan di negara pengekspor maupun negara pengimpor (Andayani 2020:3).

Di Indonesia, dalam Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan, terdapat aturan yang menangani masalah *transfer pricing*, yaitu pada pasal 18. Dalam pasal tersebut ada beberapa hal yang dibahas, yaitu masalah hubungan istimewa serta perbandingan utang dan modal. Berdasarkan Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 Pasal 18 ayat (4), hubungan istimewa antara Wajib Pajak Badan dapat terjadi karena kepemilikan atau penguasaan modal saham suatu badan oleh badan lainnya sebanyak 25% (dua puluh lima persen) atau lebih, atau antara beberapa badan yang 25% (dua puluh lima persen) atau lebih sahamnya dimiliki oleh suatu badan.

Hubungan istimewa dapat mengakibatkan ketidakwajaran harga, biaya, dan atau imbalan lain yang direalisasikan dalam suatu transaksi perusahaan. Transaksi antar wajib pajak yang mempunyai hubungan istimewa tersebut sering dikenal dengan istilah *transfer pricing*. Hal tersebut dapat mengakibatkan terjadinya pengalihan penghasilan, dasar pengenaan pajak (*tax base*) atau biaya dari suatu wajib pajak kepada wajib pajak lainnya yang dapat direayasa untuk menekan keseluruhan pajak yang terutang atas wajib pajak yang mempunyai hubungan istimewa tersebut (Khotimah, 2018:3).

Praktik *Transfer pricing* dimanfaatkan sebagai perencanaan pajak perusahaan untuk meminimalkan beban pajak yang dibayar melalui rekayasa harga antar perusahaan yang memiliki hubungan istimewa. Beban pajak yang semakin besar memicu perusahaan untuk melakukan praktik *Transfer pricing* dengan harapan

dapat menekan beban tersebut. *Transfer pricing* dalam transaksi penjualan barang atau jasa dilakukan dengan cara memperkecil harga jual antara perusahaan dalam satu grup dan mentransfer laba yang diperoleh kepada perusahaan yang berkedudukan dinegara yang menerapkan tarif pajak yang rendah (Khotimah, 2018:3).

Menteri Perindustrian impor besi, baja, baja paduan, dan/atau produk turunannya yang berada dalam lingkup pengendalian atau larangan dan pembatasan (*lartas*) cenderung mengalami penurunan selama pada tahun 2017 dan tahun 2018. Sesuai ketentuan Peraturan Menteri Perindustrian Nomor 4 tahun 2021 yang merupakan penyempurnaan dari Peraturan Menteri Perindustrian Nomor 1 tahun 2019 dan Peraturan Menteri Perindustrian Nomor 32 tahun 2019 dengan kriteria teknis yang lebih baik. "Dampak positif dari kebijakan tersebut adalah Impor besi, baja, baja paduan, dan/atau produk turunannya yang berada dalam lingkup *lartas* mengalami titik tertinggi pada tahun 2019, yaitu sebesar 7,89 juta ton. Pada tahun 2020 impor menurun menjadi 5,22 juta ton, dan pada tahun 2021 mengalami sedikit peningkatan menjadi 6,35 juta ton seiring pemulihan ekonomi nasional pasca-pandemi Covid-19 pertumbuhan tahunan Industri logam dasar yang tinggi selama dua tahun terakhir, yaitu 11,46 persen pada 2020 dan 11,31 persen pada 2021.

Pemerintah selalu berupaya menjaga keseimbangan pasok dan kebutuhan baja nasional pada titik optimal agar industri baja dan industri-industri penggunaanya dapat terus bertumbuh secara maksimal. Industri baja sebagai *mother of industry* merupakan industri yang memiliki peran strategis dalam membangun kemandirian

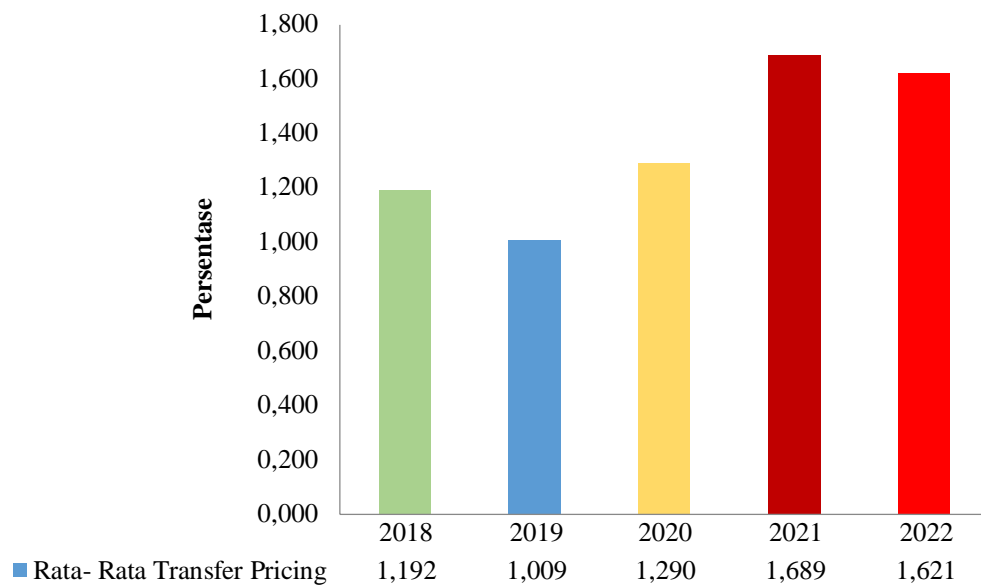
ekonomi nasional, dan berkembangnya Industri baja menjadi tolok ukur dalam perkembangan industri nasional. Pengendalian impor merupakan salah satu instrumen untuk mendorong pertumbuhan tersebut. Adanya *Pertek* (Pertimbangan Teknis) berlaku sebagai sumber data sementara sebelum neraca komoditas berlaku efektif. Besi Baja tahun ini telah diusulkan masuk dalam NK, dan akan berlaku efektif tahun 2023.

Objek penelitian dalam penelitian ini yaitu Perusahaan manufaktur sub sektor logam dan sejenisnya dengan periode penelitian 2018-2022. Adapun perbandingan *transfer pricing* perusahaan manufaktur sub sektor logam dan sejenisnya yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022 dapat dilihat pada tabel 1.1, berikut ini:

Tabel 1.1
Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam dan
Sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2018-2022

No	Nama Emiten	Kode	Transfer Pricing				
			2018	2019	2020	2021	2022
1	PT. Alaska Industrindo Tbk	ALKA	0,004	0,006	0,012	0,010	0,008
2	PT. Alumindo Light Metal	ALMI	0,034	0,009	0,003	0,098	0,031
3	PT. Saranacental Bajatama Tbk	BAJA	0.701	0.819	0.862	0.507	0.481
4	PT. Beton Jaya Manunggal Tbk	BTON	0.032	0.001	0.217	0.316	0.237
5	PT. Citra Turbindo Tbk	CTBN	0.038	0.045	0.370	0.210	0.313
6	PT. Gunawan Dianjaya Steel Tbk	GDST	0.063	0.099	0.005	0.010	0.113
7	PT. Indal Aluminium Industry Tbk	INAI	1.012	1.093	1.767	1.980	1.532
8	PT. Steel Pipe Industry of	ISSP	1.163	1.079	1.099	2.102	1.654
9	PT. Jakarta Kyoei Steel Work	JKSW	1.532	2.049	1.004	0.012	0.121
10	PT. Krakatau Steel (Persero) Tbk	KRAS	0.172	0.281	0.076	0.048	0.062
11	PT. Lion Metal Works Tbk	LION	1.212	1.006	0.009	0.011	0.067
12	PT. Lionmesh Prima Tbk	LMSH	1.171	1.012	0.327	2.342	2.121
13	PT. Pelat Timah Nusantara Tbk	NIKL	0.202	0.212	0.126	0.120	0.163
14	PT. Pelangi Indah Canindo Tbk	PICO	0.165	0.250	0.200	1.036	1.120
15	PT. Tembaga Mulia Semanan Tbk	TBMS	0.117	0.103	0.093	0.041	0.057
Total Rata-Rata			1.192	1.009	1.290	1.689	1.621

Sumber Data: Data Diolah, 2023



Gambar 1.1 : Rata- Rata *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam dan Sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022

Sumber Data: Data Diolah, 2023

Berdasarkan grafik 1.1 rata-rata *Transfer Pricing* menunjukkan pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021 memiliki nilai rata-rata *Transfer Pricing* yang berfluktuasi, pada tahun 2018 sebesar 1,192 %. Tahun 2019 mengalami penurunan sebesar 1.009 % dan pada tahun 2020 kembali mengalami peningkatan sebesar 1,290 %, pada tahun 2021 mengalami peningkatan sebesar 1,689 % dan pada tahun 2022 mengalami peningkatan sebesar 1,621 %.. Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam dan Sejenisnya yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021 melakukan transaksi barang dan jasa antara beberapa divisi pada suatu kelompok usaha dengan harga yang tidak wajar, bisa dengan menaikkan (*mark up*) atau menurunkan harga (*mark down*).

Faktor pertama yang mempengaruhi *Transfer pricing* yaitu Pajak merupakan masalah yang tidak bisa dihindari oleh setiap perusahaan. Setiap perusahaan telah diwajibkan untuk melakukan pembayaran pajak sesuai dengan perhitungan yang berlaku. (Mispiyanti, 2015:4) menyatakan bahwa beban pajak yang semakin besar tersebut memicu perusahaan untuk melakukan keputusan *transfer pricing* dengan harapan dapat menekan beban pajak tersebut. Dengan begitu perusahaan yang merasa dengan adanya pajak akan merugikan perusahaan, maka banyak muncul adanya kecurangan dalam pembayaran pajak. Banyak hal yang dilakukan perusahaan untuk meminimalkan pembayaran pajak ke negara. Dengan begitu untuk menghindari adanya pembayaran pajak yang tinggi salah satu hal yang dilakukan oleh perusahaan adalah *transfer pricing*.

Mekanisme bonus juga salah satu faktor dalam menentukan keputusan melakukan *transfer pricing*. Mekanisme bonus merupakan komponen perhitungan bonus melalui RUPS kepada anggota direksi yang besarnya bonus yang diberikan oleh pemilik atau pemegang saham tergantung dengan kinerja baik setiap tahun dalam memperoleh laba perusahaan. Menurut Herawaty, (2019:7) mengatakan Mekanisme bonus. Bonus merupakan penghargaan yang diberikan oleh Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) kepada anggota direksi setiap tahun apabila perusahaan memperoleh laba Ketika pemberian bonus didasarkan pada besarnya laba, maka logis jika direksi berusaha melakukan tindakan mengatur dan memanipulasi laba demi memaksimalkan bonus dan remunerasi yang mereka terima (Hartati , 2015:4).

Dalam menjalankan tugasnya, para direksi cenderung menunjukkan kinerja yang baik kepada pemilik perusahaan untuk memperoleh bonus dalam mengelola perusahaan. Pemilik perusahaan tidak hanya memberikan bonus kepada direksi yang dapat menghasilkan laba untuk divisi atau subunit, tetapi juga kepada direksi yang bersedia bekerjasama demi kebaikan dan keuntungan perusahaan secara keseluruhan (Refgia, 2017:8).

Faktor selanjutnya yang mempengaruhi keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing* ialah *Tunneling incentive*, adalah kegiatan pentransferan aset, pembagian keuntungan dan pemberian hak-hak istimewa yang langsung diberikan kepada pemegang saham mayoritas tanpa memperhatikan hak-hak pemegang saham minoritas. *Tunneling incentive* merupakan masalah keagenan terjadi antara pemegang saham mayoritas dengan pemegang saham minoritas karena pemegang saham mayoritas dapat mengendalikan manajemen. Ini mengakibatkan pemegang saham mayoritas memiliki kendali pada keputusan dari pada pemegang saham minoritas. Pemegang saham mayoritas dapat membuat keputusan yang menguntungkan bagi dirinya sendiri, tanpa memperdulikan adanya kepentingan lainnya pada pemegang saham minoritas. Hal yang menyebabkan timbulnya masalah keagenan ini yaitu lemahnya perlindungan terhadap hak-hak pemegang saham minoritas, mendorong pemegang saham mayoritas untuk melakukan tindakan tunneling yang merugikan pemegang saham minoritas (Khotimah, 2018:4).

Berdasarkan dari beberapa penelitian terdahulu, Purwanto (2018:2) pajak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*. Sedangkan Nurhayati (2019:3)

Pajak tidak berpengaruh terhadap Keputusan *Transfer Pricing*. Penelitian Putri (2018:2) mekanisme bonus berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*. Sedangkan Maulina (2021:1) mekanisme bonus tidak pengaruh terhadap keputusan perusahaan dalam melakukan *transfer pricing*. Penelitian Sujana, (2017:3) *Tunneling incentive* berpengaruh positif dan signifikan pada indikasi melakukan *transfer pricing*. Marisa (2017) *tunneling incentive* berpengaruh negatif terhadap *transfer pricing*.

Berdasarkan latar belakang diatas, ditemukan ada *research gap*, Maka dari itu peneliti tertarik untuk menganalisis variabel-variabel yang mempengaruhi *Transfer Pricing* pada Perusahaan manufaktur sub sektor logam dan sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, maka peneliti mengambil judul mengenai **“Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus Dan *Tunneling incentive* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022”**.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian mengenai latar belakang yang telah dikemukakan sebelumnya, maka peneliti mencoba untuk merumuskan masalah dalam bentuk pernyataan sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus Dan *Tunneling incentive* berpengaruh secara simultan terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam dan Sejenisnya yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022?

2. Bagaimana pengaruh pajak terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam dan Sejenisnya yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022?
3. Bagaimana pengaruh Mekanisme Bonus terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam dan Sejenisnya yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022?
4. Bagaimana pengaruh *Tunneling incentive* terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam dan Sejenisnya yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan peneliti Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus Dan *Tunneling incentive* terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam dan Sejenisnya yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022 adalah untuk :

1. Mengetahui Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus dan *Tunneling incentive* secara simultan terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam dan Sejenisnya yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022.
2. Mengetahui Pengaruh Pajak terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022.
3. Mengetahui Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam dan Sejenisnya yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022.

4. Mengetahui Pengaruh *Tunneling incentive* terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam dan Sejenisnya yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022.

1.4 Manfaat Penelitian

Selain tujuan, penelitian skripsi ini juga memiliki manfaat penelitian, antara lain:

1. Bagi Peneliti

Penelitian ini sebagai wadah untuk mempraktekkan teori-teori selama perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Prodi Akuntansi khususnya di bidang yang berkaitan dengan Pajak, Mekanisme Bonus dan *Tunneling incentive* dan *Transfer Pricing*.

2. Bagi Perusahaan

Penelitian diharapkan mampu memberikan informasi untuk Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam menghasilkan *Transfer Pricing* yang dilihat dari Pajak, Mekanisme Bonus dan *Tunneling incentive*.

3. Bagi Peneliti Selanjutnya

Diharapkan dapat menjadi bahan referensi tambahan bagi penelitian lainnya untuk melanjutkan penelitian ini kedalam dimensi yang lebih luas, seperti variabel lain selain variabel yang telah diteliti.

DAFTAR PUSTAKA

- Andayani & Sulistyawati. (2020). *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive Dan Good Corporate Governance (Gcg) Dan Mekanisme Bonus Terhadap Indikasi Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur*. 18(1)
- Bursa Efek Indonesia. 2023. “Laporan Keuangan & Tahunan”, www.idx.co.id . diakses pada 01 Mei 2023
- Catherine Tania, Budi Kurniawan (2019), *Pajak, tunneling incentive, mekanisme bonus dan Keputusan transfer pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)*, Jurnal TECHNOBIZ Vol. 3, No. 6, 2019, 37-41. ISSN 2655-3457
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan. 2020. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1: Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI).
- Ella Yuniar Rahmawati, 2018 “*Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing (Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2016)*” (Skripsi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, h. 4-5
- Fauzi, Fitriya, Abdul Basyith Dencik, dan Diah Isnaini Asiati. 2019. *Metode Penelitian Untuk Manajemen dan Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat
- Gusti Ayu Rai Surya Saraswati, I Ketut Sujana, (2017) *Pengaruh pajak, mekanisme bonus, dan Tunneling Incentive Pada Indikasi Melakukan Transfer pricing* E Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.19.2.
- Hartati, Winda, Desmiyawati, dan Julita. (2015). *Tax Minimization, Tunneling incentive, dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transferzpricing*. Jurnal Simposium Nasional Akuntansi 18 Medan,
- Hery. 2017. *Kajian Riset Akuntansi*. Jakarta: PT. Grasindo.
- Herawaty, V., & Anne. (2019). *Pengaruh Tarif Pajak Penghasilan, Mekanisme Bonus, Dan Tunneling Incentives Terhadap Pergeseran Laba Dalam Melakukan Transfer Pricing Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi*. Jurnal Akuntansi Trisakti, 4(2), 141–156.

- Isra Maulina¹, Almira Keumala Ulfah, Heny Rofizar, Husni Kamal, & Muhammad Syafril Nasution, 2021 *Pengaruh Mekanisme Bonus dan Multinationality terhadap Keputusan Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia* Journal of Education, Humaniora and Social Sciences (JEHSS) ISSN 2622-3740
- Kurniawan, Anang Mury. 2015. *Pajak Internasional* Edisi Kedua. Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Mardiasmo, 2018. *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2018*. Yogyakarta: Andi
- Mispiyanti. 2015. “*Pengaruh Pajak , Tunneling incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing*”. Jurnal Accounting Volume 16, No.1.
- Novi Lailiyul Wafiroh, Niken Nindya Hapsari, (2015) *Pajak, Tunneling Incentive Dan Mekanisme Bonus Pada Keputusan Transfer Pricing, perusahaan manufaktur yang listing di BEI periode 2011–2013*. El-Muhasaba, Vol. 6, No 2, Juli 2015
- Panjalusman, Nugraha, & Setiawan. 2018. “*Pengaruh Transfer Pricing terhadap Penghindaran Pajak*”. Jurnal Pendidikan Akuntansi Dan Keuangan, Volume 6 (2), hal 105–114.
- Patriandari dan Mutia Cahya, (2020). *Apakah pajak, mekanisme bonus dan tunneling incentive Dapat mempengaruhi praktik transfer pricing*. AKRUAL Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol. 2 No. 2 : Juli-Desember 2020
- 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.
- Pedoman penulisan Skripsi. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang Tahun 2021
- Purwanto, G.M., Tumewu, J. (2018). *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, dan Mekanisme Bonus Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Ekonomi Manajemen Akuntasi Volume 16, No.1
- Rahayu, Siti Kurnia. 2017. *Perpajakan: Konsep dan Aspek Formal*. Bandung: Rekayasa Sains.

- Refgia, Thesa. 2017. “*Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Asing terhadap Transfer Pricing*”. Jurnal Online Mahasiswa Universitas Riau. Jurnal Online Mahasiswa, Volume 4, No.1.
- Resmi, Siti. 2019. *Perpajakan: Teori & Kasus*. Edisi Sebelas. Buku Satu. Jakarta: Salemba Empat
- Santoso, Singgih. 2016. *Panduan Lengkap SPSS Versi 20*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo
- Sawir, Agnes. 2015. *Analisis Kinerja Keuangan dan Perencanaan Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Saraswati dan Sujana. (2017). *Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, dan Tunneling incentive pada indikasi melakukan Transfer Pricing*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol 19.2. Mei(2017): 1000-1029.
- Siti Khusnul Khotimah, *Pengaruh Beban Pajak, Tunneling Incentive, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keputusan Perusahaan Dalam Melakukan Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)* Jurnal Ekobis Dewantara Vol. 1 No. 12 Desember 2018
- Sistomo Ramot P. Simanjuntak. 2017. “*Analisis Faktor- Faktor yang Mempengaruhi Keputusan Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI*”. Management Journal Vol.2, No.1.
- Stephanie. Sistomo. Ramot P, Simanjuntak. 2017. “*Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keputusan Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI.*” Management Journal 2(1): 63–69.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung:PT Alfabet.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV.
- Sugiyono (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabet.
- Suandy, Erly. 2016. *Perencanaan Pajak*, Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : PT. Alfabeta.

Sujarweni, V. Wiratna. 2015. *Metodologi Penelitian Bisnis Dan Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

Sumarsan, Thomas. 2017. *Perpajakan Indonesia*, Edisi Kelima. Jakarta: Indeks.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 Perubahan ke empat atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang *Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan pada Pasal 1 Ayat (1). Pengertian Pajak*.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 25 Tahun 2007 Tentang *Penanaman Modal*.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang *Pajak Penghasilan*.

Waluyo. 2016. *Akuntansi Pajak*, Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.