

ABSTRAK

Ade Dwi Pertiwi, NIM. 7171220001. “Analisis Pengaruh Beban Pajak, Tunneling Incentive, dan Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)”. Skripsi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Medan, 2021.

Permasalahan dalam penelitian ini adalah di era globalisasi ekonomi, perusahaan dan investasi saat ini berkembang pesat, memaksa ekonomi berkembang tanpa batas, dan negara tidak lagi menjadi batasan. Yang penting adalah mempersiapkan diri untuk tantangan baru yang akan muncul. Untuk memperkuat landasan globalnya, perusahaan multinasional mendirikan anak perusahaan, cabang dan perusahaan di berbagai negara dengan tujuan memperkuat aliansi strategis dan meningkatkan pangsa pasar produk mereka di impor dan ekspor negara yang berbeda. Hal ini menimbulkan beberapa sengketa di bidang perpajakan, salah satunya adalah *transfer pricing*. Perusahaan multinasional sering menggunakan celah pajak untuk melakukan pengelolaan pajak melalui *transfer pricing*, yaitu dengan memindahkan laba atau pendapatan kepada anak perusahaan yang berada di negara lain dengan tarif pajak yang lebih rendah, sehingga mengurangi jumlah pajak yang dibayarkan oleh perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Analisis Pengaruh Beban Pajak, *Tunneling Incentive*, dan Mekanisme Bonus Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019).

Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019 sebanyak 145 perusahaan. Sampel penelitian sebanyak 12 perusahaan dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dengan jenis penelitian kuantitatif. Data yang digunakan merupakan data sekunder yaitu laporan keuangan perusahaan yang diperoleh dari www.idx.co.id. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa beban pajak berpengaruh signifikan terhadap keputusan *transfer pricing* dengan nilai signifikansi $0,000 < 0,05$. *Tunneling Incentive* berpengaruh signifikan terhadap keputusan *transfer pricing* dengan nilai signifikansi $0,003 < 0,05$. Mekanisme bonus berpengaruh tidak signifikan terhadap keputusan *transfer pricing* dengan nilai signifikansi $0,721 > 0,05$. Beban pajak, *Tunneling Incentive*, dan mekanisme bonus secara simultan berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*.

Kesimpulan dalam penelitian ini adalah Beban Pajak dan *Tunneling Incentive* yang berpengaruh signifikan terhadap keputusan *transfer pricing*, sedangkan mekanisme bonus tidak berpengaruh secara signifikan terhadap keputusan *transfer pricing*. Beban pajak, *Tunneling Incentive*, dan mekanisme bonus secara simultan berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*.

Kata kunci: Transfer Pricing, Beban Pajak, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus

ABSTRACT

Ade Dwi Pertiwi, NIM. 7171220001. “Analysis The effect of Tax Expenses, tunneling incentive, and Mechanism Bonus toward transfer pricing (Empirical Study on Manufacturing Companies listed on the the Indonesian Stock Exchange in 2017-2019”. Thesis, Department of Accounting, Faculty of Economics, Universitas Negeri Medan, 2021.

The problem in this research is that in the era of economic globalization, companies and investments are currently growing rapidly, forcing the economy to develop without boundaries, and the state is no longer a limitation. The important thing is to prepare yourself for the new challenges that will arise. To strengthen their global base, multinational companies establish subsidiaries, branches and companies in various countries with the aim of strengthening strategic alliances and increasing market share of their products in the import and export of different countries. This has led to several disputes in the field of taxation, one of which is transfer pricing. Multinational companies often use tax loopholes to manage tax through transfer pricing, namely by transferring profits or revenues to subsidiaries located in other countries with lower tax rates, thereby reducing the amount of tax paid by the company. This study aims to determine Analysis The effect of Tax Expenses, tunneling incentive, and Mechanism Bonus toward transfer pricing (Empirical Study on Manufacturing Companies listed on the the Indonesian Stock Exchange in 2017-2019).

The population of this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019 as many as 145 companies. The research sample was 12 companies using purposive sampling method, with the type of quantitative research. The data used is secondary data, namely the company's financial statements obtained from www.idx.co.id. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis.

The results of this study indicate that the tax burden has a significant effect on transfer pricing decisions with a significance value of $0.000 < 0.05$. Tunneling Incentive has a significant effect on transfer pricing decisions with a significance value of $0.003 < 0.05$. The bonus mechanism has no significant effect on transfer pricing decisions with a significance value of $0.721 > 0.05$. Tax burden, Tunneling Incentive, and bonus mechanism simultaneously affect transfer pricing decisions.

The conclusion in this study is that the Tax Expenses and Tunneling Incentive have a significant effect on transfer pricing decisions, while the bonus mechanism has no a significant effect on transfer pricing decisions. And the Tax Expenses, Tunneling Incentive, and bonus mechanism simultaneously affect transfer pricing decisions.

Keywords: Transfer Pricing, Tax Expence, Tunneling Incentive, Mechanism Bonus