

ABSTRAK

Indah Lestari Nainggolan, NIM 7181220011, Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus, dan *Tunneling Incentive* terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2020. Skripsi, Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Medan.

Permasalahan dalam penelitian ini adalah *transfer pricing*, yaitu kebijakan perusahaan untuk menentukan harga transaksi antar anggota departemen dalam sebuah perusahaan multinasional, sehingga memudahkan perusahaan untuk menyesuaikan harga internal untuk barang, jasa, dan aset tidak berwujud yang diperdagangkan sehingga harga tidak terlalu rendah atau terlalu tinggi. Namun secara bertahap, dengan berkembangnya teknologi dan arus globalisasi, *transfer pricing* dikaitkan dengan perencanaan nilai yang disengaja yang bertujuan untuk mengurangi keuntungan yang nantinya akan mengurangi berapa banyak pajak atau kewajiban impor dari suatu negara. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh beban pajak, mekanisme bonus, dan *tunneling incentive* terhadap *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2020.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020. Teknik pengambilan data yang digunakan adalah dengan metode purposive sampling, dengan jumlah sampel sebanyak 13 perusahaan. Periode yang terdapat pada penelitian ini yaitu sebanyak 4 tahun yaitu 2017-2020 sehingga data penelitian berjumlah 52. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dengan mengunduh laporan keuangan dari situs www.idx.co.id atau situs website resmi perusahaan yang diteliti. Teknik analisis data penelitian ini terdiri dari analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, regresi linier berganda dan uji hipotesis.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa beban pajak, mekanisme bonus dan *tunneling incentive* berpengaruh signifikan terhadap *transfer pricing*. Kesimpulan penelitian ini adalah perusahaan yang memiliki beban pajak penghasilan yang besar cenderung memilih *transfer pricing* sebagai alternatif untuk meminimalkan beban pajak yang mereka bayar. Ketika suatu perusahaan menerapkan mekanisme bonus dari segi keuntungan, maka memotivasi manajer untuk mencari cara meningkatkan keuntungan, salah satunya dengan praktik *transfer pricing* dan semakin besar saham yang dimiliki oleh pemegang saham pengendali, maka semakin besar peluang suatu perusahaan untuk melakukan *transfer pricing*.

Kata Kunci: Beban Pajak, Mekanisme Bonus, *Tunneling Incentive*, *Transfer Pricing*.

ABSTRACT

Indah Lestari Nainggolan, NIM 7181220011, *Tax expense, Bonus Mechanism, and Tunneling Incentive on Transfer Pricing in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2017-2020. Thesis, Accounting Department, Accounting Study Program, Faculty of Economics, State University of Medan.*

The problem in this study is transfer pricing, which is the company's policy to determine the price of transactions between members of a department in a multinational company, making it easier for companies to adjust internal prices for traded goods, services, and intangible assets so that prices are not too low or too high. But gradually, with the development of technology and the flow of globalization, transfer pricing is associated with intentional value planning that aims to reduce profits which will later reduce how much tax or import obligation from a country. The purpose of this study was to determine and analyze the effect of tax expense, bonus mechanism, and tunneling incentive on transfer pricing in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2020.

The population in this study were all manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020. The data collection technique used was purposive sampling method, with a total sample of 13 companies. The period contained in this study is 4 years, namely 2017-2020 so that the research data is 51. The data collection technique used is to download financial reports from the www.idx.co.id or the official website of the company under study. The data analysis technique of this research consisted of descriptive statistical analysis, classical assumption test, multiple linear regression and hypothesis testing.

The results of the study indicate that the tax expense, bonus mechanism and tunneling incentive have a significant effect on transfer pricing. The conclusion of this study is that companies that have a large income tax expense tend to choose transfer pricing as an alternative to minimize the tax expense they pay. When a company implements a bonus mechanism in terms of profit, it motivates managers to look for ways to increase profits, one of which is the practice of transfer pricing and the larger the shares owned by the controlling shareholder, the greater the opportunity for a company to transfer pricing.

Keywords: *Tax Expense, Bonus Mechanism, Tunneling Incentive, Transfer Pricing.*