

**PENGARUH BEBAN PAJAK, MEKANISME BONUS,
TUNNELING INCENTIVE, DAN DEBT COVENANT TERHADAP
KEPUTUSAN TRANSFER PRICING**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh beban pajak, mekanisme bonus, *tunneling incentive*, dan *debt covenant* terhadap keputusan *transfer pricing*. variabel dependen dalam penelitian ini adalah *transfer pricing* sedangkan variabel independen dalam penelitian ini adalah beban pajak, mekanisme bonus, *tunneling incentive*, dan *debt covenant*.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang dianalisis dan diperoleh di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016-2018. Metode penelitian yang digunakan adalah teknik *purposive sampling* dengan sampel sebanyak 49 sampel perusahaan. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dengan menggunakan alat bantu *software* SPSS versi 16.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa beban pajak, mekanisme bonus, dan *debt covenant* berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan *transfer pricing* sedangkan *tunneling incentive* tidak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*.

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

**PENGARUH BEBAN PAJAK, MEKANISME BONUS,
TUNNELING INCENTIVE, DAN DEBT COVENANT TERHADAP
KEPUTUSAN TRANSFER PRICING**

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of tax expense, bonus mechanism, tunneling incentive, and debt covenant on transfer pricing decision. The dependent variable in this study is transfer pricing while the independent variables are tax expense, bonus mechanism, tunneling incentive, and debt covenant.

This study uses secondary data that was analyzed and obtained from financial reports or annual reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2018. The research method used was purposive sampling technique with a sample of 49 company samples. The analysis technique used in this study was logistic regression analysis using SPSS version 16 software.

The result of this study indicate that the tax expense, bonus mechanism, and debt covenant have a positive and significant effect on transfer pricing decisions, while tunneling incentive do not affect the transfer pricing decision.

Keywords : *tax expenses, bonus mechanism, tunneling incentive, debt covenant, transfer pricing.*