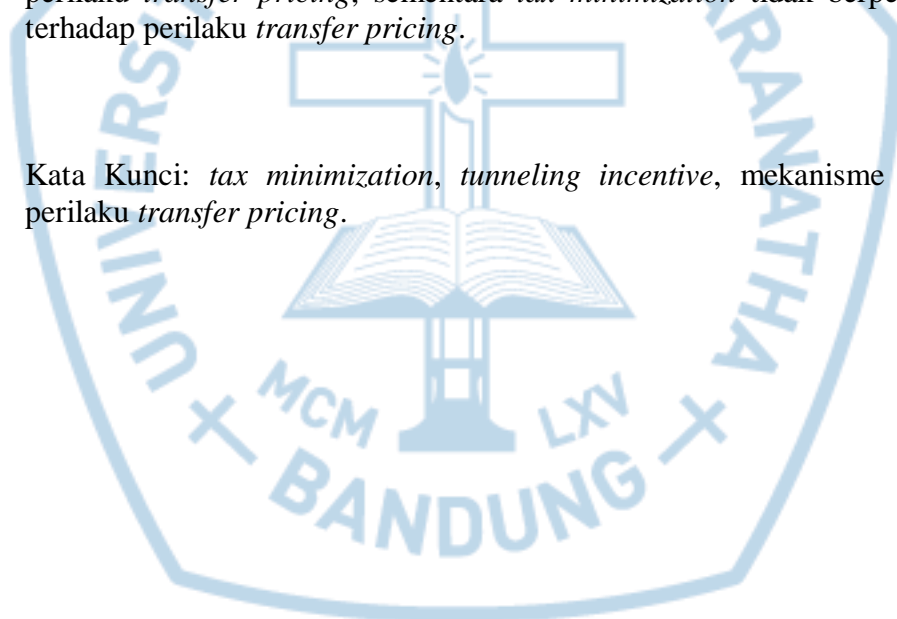


## ABSTRAK

*Transfer pricing* adalah salah satu cara yang biasa dilakukan oleh perusahaan multinasional untuk menghindari pembayaran pajak yang besar. Kegiatan pemindahan kekayaan ini dapat dilakukan dengan berbagai cara, beberapa diantaranya adalah pembagian dividen, dan bonus. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji adakah pengaruh *tax minimization*, *tunneling incentive* dan mekanisme bonus terhadap perilaku *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang *listing* di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2017. Metode pemilihan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel akhir adalah sebanyak 58 sampel. Penelitian ini menggunakan uji regresi logistik biner yang diolah dengan program SPSS 20.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *tunneling incentive* dan mekanisme bonus berpengaruh terhadap perilaku *transfer pricing*, sementara *tax minimization* tidak berpengaruh terhadap perilaku *transfer pricing*.

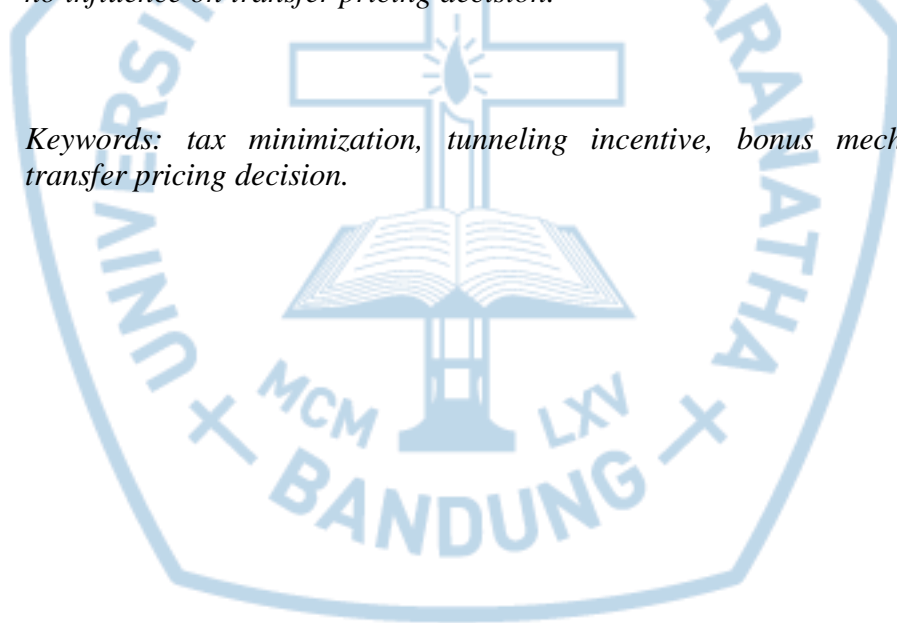
Kata Kunci: *tax minimization*, *tunneling incentive*, mekanisme bonus, perilaku *transfer pricing*.



## ABSTRACT

*Transfer pricing is an ordinary way for multinational companies to avoid pay a large taxes. The asset transfer activities can be performed in various ways, which are dividend distribution and bonus distribution. The purpose of this research is to analyze the influence of tax minimization, tunneling incentive, and bonus mechanism on transfer pricing decision taken by manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2016-2017. Sampling method used in this research is purposive sampling method with a total sample are 58 samples. The analysis technique used in this study is a binary logistic regression with program SPSS 20.0. The result of this study shows that tunneling incentive and mechanism bonus have an influence on transfer pricing decision, while tax minimization has no influence on transfer pricing decision.*

*Keywords: tax minimization, tunneling incentive, bonus mechanism, transfer pricing decision.*



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK .....	vii
ABSTRACT .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan masalah .....	4
1.3. Tujuan Penelitian .....	4
1.4. Manfaat Penelitian .....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	6
2.1. Teori Penunjang .....	6
2.1.1. Teori Keagenan .....	6
2.1.2. Afiliasi .....	8
2.1.3. Sistem Pemungutan Pajak di Indonesia .....	10
2.1.4. <i>Tax minimization</i> .....	11
2.1.5. <i>Tunneling incentive</i> .....	11
2.1.6. Mekanisme Bonus .....	12
2.1.7. <i>Transfer pricing</i> .....	13
2.2. Penelitian Terdahulu .....	15
2.3. Rerangka Pemikiran .....	21
2.3.1. Pengaruh <i>Tax minimization</i> terhadap <i>Transfer pricing</i> .....	22
2.3.2. Pengaruh <i>Tunneling incentive</i> terhadap <i>Transfer pricing</i> .....	23
2.3.3. Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap <i>Transfer pricing</i> .....	25
BAB III METODE PENELITIAN .....	27
3.1. Jenis Penelitian .....	27
3.2. Populasi dan Sampel .....	27
3.3. Definisi Operasional Variabel .....	28
3.3.1. <i>Tax minimization</i> .....	29
3.3.2. <i>Tunneling incentive</i> .....	30

3.3.3. Mekanisme Bonus .....	30
3.3.4. <i>Transfer pricing</i> .....	31
3.4. Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.5. Teknik Pengujian Data .....	36
3.6. Teknik Analisis Data .....	37
3.6.1. <i>Cox and Snell's R Square</i> .....	37
3.6.2. Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test .....	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	39
4.1. Hasil Penelitian .....	39
4.1.1. Gambaran Umum Sampel.....	39
4.1.2. Hosmer and Lemeshow Test.....	39
4.1.3. <i>Cox and Snell's R Square &amp; Nagelkerke R Square</i> .....	40
4.1.4. Pendugaan Parameter.....	41
4.2. Pembahasan Hasil Penelitian .....	42
4.2.1. Pengaruh <i>Tax minimization</i> terhadap <i>Transfer pricing</i> .....	42
4.2.2. Pengaruh <i>Tunneling incentive</i> terhadap <i>Transfer pricing</i> .....	44
4.2.3. Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap <i>Transfer pricing</i> .....	45
BAB V PENUTUP .....	47
5.1. Simpulan.....	47
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	47
5.3. Saran.....	48
DAFTAR PUSTAKA .....	49
LAMPIRAN .....	51
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS ( <i>CURRICULUM VITAE</i> ).....	59

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 .....	21
Rerangka Pemikiran Faktor yang Memengaruhi Keputusan <i>Transfer pricing</i> .....	21
Gambar 2.2 Model Penelitian .....	26



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1 Tabel Definisi Operasional Variabel.....	32
Tabel 4.1 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	39
Tabel 4.2 <i>Classification Table</i> .....	40
Tabel 4.3 <i>Model Summary</i> .....	41
Tabel 4.4 <i>Variables in the Equation</i> .....	41



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Daftar Sampel Perusahaan.....	51
Lampiran B Perhitungan <i>tax minimization</i> .....	53
Lampiran C Perhitungan bonus, <i>tunneling</i> dan <i>transfer pricing</i> .....	56

