

**PENGARUH *TUNNELING INCENTIVE*, MEKANISME BONUS,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP
KEPUTUSAN MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

Asmalita¹, Meihendri², Herawati³

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Bung Hatta

Email: Asmalita17@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *tunneling incentive*, mekanisme bonus, ukuran perusahaan dan kepemilikan asing terhadap keputusan melakukan *transfer pricing*. Variabel *transfer pricing* diukur dengan menggunakan *rasio related party transaction (RPT)*. Fenomena dari penelitian ini di lihat dari kasus penyalahgunaan strategi *transfer pricing* yang dari tahun 2017 mulai mengalami peningkatan. Sepanjang tahun tersebut terjadi 89 kasus *mutual agreement procedure (MAP)* dimana terjadi peningkatan sengketa *transfer pricing* baru setiap tahunnya. Salah satu kasus yang sudah di ungkapkan tahun 2019 lalu berkaitan dengan PT Adaro Energy Tbk, dari laporan *Global Witness* berjudul *Taxing Times for Adaro* mengungkapkan perusahaan ini melakukan penggelapan pajak lewat anak usahanya *Coaltrade Services International* di Singapura. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2018. dengan menggunakan metode *purposive sampling* sampel yang didapat adalah sebanyak 40 perusahaan yang terdaftar di BEI. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah Regresi Linier Berganda dengan alat bantu aplikasi *SPSS 16*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *tunneling incentive*, mekanisme bonus, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap keputusan melakukan *transfer pricing*, sedangkan kepemilikan asing berpengaruh signifikan terhadap keputusan melakukan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2018.

Kata kunci : *tunneling incentive*, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, kepemilikan asing, *transfer pricing*