

ABSTRAK

Transfer pricing merupakan sebuah upaya untuk menghindari beban pajak yang tinggi dan juga *transfer pricing* terjadi karena antar perusahaan yang memiliki hubungan istimewa. Tujuan penelitian ini adalah menganalisis pengaruh variabel beban pajak, *tunneling incentive*, dan kualitas audit terhadap indikasi melakukan *transfer pricing*.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode 2012 sd 2017. Dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Dari 145 populasi diperoleh 25 sampel perusahaan yang akan diteliti dengan menggunakan program SPSS V.20.0. Teknik analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah regresi logistik.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *tunneling incentive* berpengaruh signifikan terhadap indikasi melakukan *transfer pricing*. Sedangkan untuk variabel beban pajak dan kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap indikasi melakukan *transfer pricing*. Koefisien determinasi sebesar 0,133. Hasil ini menunjukkan bahwa 13,3% *transfer pricing* dipengaruhi oleh variabel beban pajak, *tunneling incentive* dan kualitas audit. Sedangkan sisanya dipengaruhi oleh variabel diluar dari beban pajak, *tunneling incentive* dan kualitas audit.

Kata kunci : *transfer pricing*, beban pajak, *tunneling incentive*, kualitas audit



ABSTRACT

Transfer pricing is an attempt to avoid its high tax expense and transfer pricing due to the fact that special links between companies .The purpose of this research is analyzing tax expense variable influence , tunneling incentive , and audit quality to indications transfers pricing .

The population research is manufacturing companies listed on BEI in the period 2012 until 2017 .Using techniques purposive sampling .145 population of 25 sample obtained the examined by using spss v.20.0 program .Analysis techniques used in research is regression logistics .

This research result indicates that tunneling incentive significant against indications transfers pricing .The variable tax expense and audit quality not affect significantly to an indication transfers pricing .The determination of 0,133 .This result indicates that 13,3 % transfer pricing affected by the tax expense , tunneling incentive and audit quality .The remaining influenced by variable out of tax expense , tunneling incentive and audit quality .

Keywords : transfer pricing, tax expense, tunneling incentive, audit quality

