

ABSTRAK

PENGARUH *TUNNELING INCENTIVE*, *DEBT COVENANT* DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *TRANSFER PRICING*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2020-2022)

Disusun Oleh:

Eti Suci Rahayu

Transaksi internasional menjadi peran penting bagi perusahaan multinasional karena adanya transaksi berupa penjualan barang atau jasa. Akibat dari transaksi internasional adalah adanya perbedaan tarif pajak yang berbeda di setiap negara, menggunakan harga transfer untuk memindahkan biaya ke negara yang memiliki pajak tinggi dan memindahkan pendapatan ke negara yang memiliki pajak rendah untuk menghindari pembayaran pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Tunneling Incentive*, *Debt Covenant*, dan Komite Audit terhadap *Transfer Pricing*. Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif, populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2022 yang berjumlah 49 perusahaan yang diambil dengan teknik *purposive sampling*. Metode analisis data yang digunakan yakni regresi data panel dengan bantuan program statistik *Eviews 13*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial *tunneling incentive* dan komite audit tidak berpengaruh yang signifikan terhadap *transfer pricing*. Sedangkan *debt covenant* berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *transfer pricing*. Secara simultan diperoleh bahwa *tunneling incentive*, *debt covenant*, dan komite audit secara bersama-sama mempengaruhi *transfer pricing*.

Kata Kunci : *Tunneling Incentive*, *Debt Covenant*, Komite Audit, *Transfer Pricing*

ABSTRAK

THE EFFECT OF TUNNELING INCENTIVE, DEBT COVENANT AND AUDIT COMMITTEE INTO TRANSFER PRICING

(Empirical Study on Mining Companies Listed at the Indonesia Stock
Exchange in 2020-2022)

Compiled by:

Eti Suci Rahayu

International transactions play an important role for multinational companies because of transactions in the form of sales of goods or services. The result of international transactions is that there are different tax rates in each country, using transfer prices to relocate fees into high-tax countries and relocate revenues into low-tax countries to avoid paying taxes.

This study aims to determine the Effect of Tunneling Incentive, Debt Covenant, and Audit Committee on Transfer Pricing. The research method used is quantitative, the population in this study are mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020-2022 period totaling 49 companies taken by purposive sampling techniques. The data analysis method used is panel data regression with the help of the statistical program Eviews 13. The results of this study show that partial tunneling incentives and audit committees do not have a significant effect on transfer pricing. Meanwhile, debt covenants have a significant partial effect on transfer pricing. It was simultaneously found that tunneling incentive, debt covenant, and audit committee jointly influence transfer pricing.

Keywords : Tunneling Incentive, Debt Covenant, Komite Audit, Transfer Pricing