



**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ANDALAS**

SKRIPSI

**PENGARUH *TAX MINIMIZATION*, *DEBT COVENANT* DAN MEKANISME
BONUS TERHADAP *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2013 - 2016**

Oleh :

RESVY DERIZA

1410532030

Pembimbing Sri Dewi Edmawati, S.E., M.Si., Ak

PADANG

2018

**PENGARUH *TAX MINIMIZATION*, *DEBT COVENANT* DAN MEKANISME BONUS
TERHADAP *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013 - 2016**

Skripsi Oleh Resvy Deriza

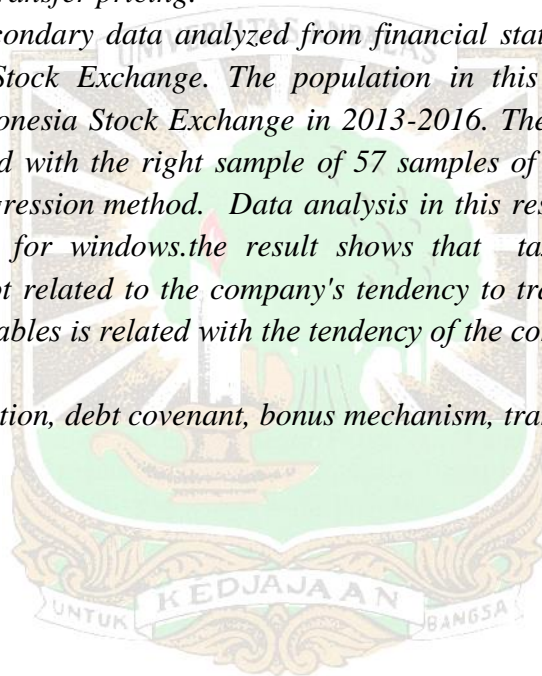
Pembimbing Sri Dewi Edmawati, S.E., M.Si., Ak.

ABSTRACT

The aim of this reserach is to investigate the relationship of tax minimization, debt covenant and bonus mechanism to the tendency of companies to transfer pricing. The dependent variable in this research is transfer pricing which is proxied by the presence or absence of sale with related party. While the variables in this reserach are tax minimization, debt covenant and bonus mechanism toward transfer pricing.

This study uses secondary data analyzed from financial statements and annual reports listed on the Indonesia Stock Exchange. The population in this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013-2016. The sample in this study using purposive sampling method with the right sample of 57 samples of companies in 2013 - 2016. This study used logistic regression method. Data analysis in this research using binary logistic with program SPSS 23.0 for windows.the result shows that tax minimization and bonus mechanism variables is not related to the company's tendency to transfer pricing. But the debt covenant shows that's variables is related with the tendency of the company to transfer pricing.

Key words : *tax minimization, debt covenant, bonus mechanism, transfer pricing*



ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis hubungan *tax minimization*, *debt covenant* dan mekanisme bonus terhadap kecenderungan perusahaan untuk melakukan *transfer pricing*. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *transfer pricing* yang diproksikan dengan ada atau tidaknya penjualan dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa. Sedangkan variabel independen dalam penelitian ini adalah *tax minimization*, *debt covenant* dan mekanisme bonus terhadap *transfer pricing*.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang dianalisis dan diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2013 – 2016. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* Sehingga didapat sampel yang memenuhi kriteria adalah sebanyak 57 sampel perusahaan pada tahun 2013 – 2016. Penelitian ini menggunakan metode regresi logistik.

Analisis data dalam penelitian ini menggunakan *binary logistic* dengan program SPSS 23.0 *for windows*. Hasilnya menunjukkan bahwa variabel *tax minimization* dan mekanisme bonus tidak berhubungan dengan kecenderungan perusahaan untuk melakukan *transfer pricing*. Namun *debt covenant* menunjukkan bahwa variabel tersebut berhubungan dengan kecenderungan perusahaan melakukan *transfer pricing*.

Kata kunci : *Tax minimization*, *debt covenant*, mekanisme bonus, *transfer pricing*

