

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *tunneling incentive*, mekanisme bonus dan profitabilitas terhadap *transfer pricing* dengan *tax minimization* sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2018-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling dan didapat sebanyak 41 perusahaan manufaktur sebagai dengan observasi sebanyak 205 kali observasi. Metode analisis yang digunakan regresi moderasi. Berdasarkan hasil uji secara simultan bahwa *tunneling incentive*, mekanisme bonus dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*. Sedangkan dengan variabel moderasi hasil uji secara simultan hasilnya adalah *tunneling incentive*, mekanisme bonus dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing* dengan *tax minimization* sebagai variabel moderasi. Secara parsial tanpa variabel moderasi hasilnya tidak berpengaruh signifikan terhadap *transfer pricing* dan dengan variabel moderasi bahwa hasilnya tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing* yang terdapat pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022.

**Kata kunci : *Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus, Profitabilitas, Transfer Pricing dan Tax Minimization***

## **ABSTRACT**

*This research aims to determine the effect of incentive tunneling, bonus mechanisms and profitability on transfer pricing with tax minimization as a moderating variable. The population used in this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2018-2022. The sampling technique used was purposive sampling and 41 manufacturing companies were obtained with 205 observations. The analysis method used is moderated regression. Based on simultaneous test results, incentive tunnels, bonus mechanisms and profitability have no effect on transfer pricing. Meanwhile, for the moderation variable, the test results simultaneously produce that Tunneling Incentive, Bonus Mechanism and Profitability have no effect on transfer pricing with tax minimization as a moderation variable. Partially without the moderating variable the results have no significant effect on transfer pricing and with the moderating variable the results have no effect on transfer pricing in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022.*

**Keyword : Transfer Pricing, Tunneling Incentive, Bonus Mechanism, profitability and Tax Minimization**