**ABSTRAK**

Riska Oktaviani Angelina / 32150051 / 2019 / Pengaruh Pajak, Aset tidak berwujud, dan *Tunneling* *Incentive* Terhadap Indikasi Melakukan *Transfer Pricing* Terhadap Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI pada Tahun 2015-2017 / Pembimbing: Amelia Sandra S.E., M.Si., Ak., M.Ak.

Menghadapi era globalisasi yang saat ini semakin modern menyebabkan perekonomian berkembang tanpa batas, Masalah-masalah baru akan muncul yang harus siap dihadapi. Salah satunya perusahaan multinasional akan menghadapi masalah perbedaan pajak yang berlaku di setiap negara. Dengan adanya perbedaan tarif pajak ini membuat perusahaan multinasional mengambil keputusan untuk melakukan *Transfer Pricing.* Sehingga dalam penelitian ini bertujuan untuk melihat adanya pengaruh pajak, Aset tidak berwujud, dan *tunneling incentive* terhadap indikasi perusahaan melakukan *transfer pricing .*

Secara umum, transaksi antar pihak berelasi yang memiliki hubungan istimewa telah diatur dalam prinsip kewajaran dan kelaziman usaha melalui perhitungan dan analisis kesebandingan, namun kompleksnya struktur dan alur otonomi dalam perusahaan multinasional memungkinkan adanya celah bagi perusahaan multinasional untuk dapat melakukan mekanisme *transfer pricing.* Dalam teori agensi dijelaskan bahwa perusahaan dapat dilihat sebagai suatu hubungan kontrak antara pemegang sumber daya.

Sampel penelitian yang digunakan berupa perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2015-2017. Variabel Independen yang digunakan penulis adalah pajak, Aset tidak berwujud, dan *tunneling incentive*, dengan variabel dependen *Transfer pricing.* Teknik pengambilan sampel yang digunakan berupa teknik *non-probability sampling* dengan menggunakan metode *purposive* *sampling,* yaitu ketika penulis memilih sampel untuk memenuhi suatu kriteria tertentu. Teknik analisis data untuk menguji masing-masing variabel dan pengujian hipotesis dilakukan melalui uji statistik deskriptif, uji dummy, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda dengan uji koefisien determinasi, uji F dan uji t menggunakan program SPSS 22.

Hasil penelitian Uji t menunjukkan bahwa pajak memiliki nilai sig 0.375 (0.750/2), Aset tidak berwujud memiliki nilai sig 0.009 (0.018/2), dan *tunneling incentive* memiliki nilai sig 0.464 (0.928/2).

Sehingga kesimpulan penelitian ini adalah Aset tidak berwujud berpengaruh terhadap indikasi perusahaan melakukan *transfer pricing*, sedangkan pajak dan *tunneling incentive* tidak berpengaruh terhadap indikasi perusahaan melakukan *transfer pricing*.

Kata kunci: *Transfer Pricing*, Pajak*,* Aset Tidak Berwujud, *Tunneling Incentive*