

**PENGARUH ETR, *EXCHANGE RATE*, MEKANISME
BONUS, *TUNNELING INCENTIVE* DAN *DEBT
COVENANT* TERHADAP KEPUTUSAN
PERUSAHAAN MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*
Studi pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang
Terdaftar di BEI Periode 2014-2018**

TESIS

**Diajukan sebagai persyaratan akademik untuk memperoleh
gelar Magister Akuntansi**

**Oleh
FARIDA BETNIWATI BR PANJAITAN
1657030**



**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS KRISTEN MARANATHA
BANDUNG
2020**

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, rahmat dan kasih karunia-Nya, sehingga penyusunan tesis dengan judul “PENGARUH ETR, *EXCHANGE RATE*, MEKANISME BONUS, *TUNNELING INCENTIVE* DAN *DEBT COVENANT* TERHADAP KEPUTUSAN PERUSAHAAN MELAKUKAN *TRANSFER PRICING* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2018)” dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dan masih terdapat kekurangan. Segala kritik dan saran yang membangun akan penulis terima dengan hati yang terbuka sebagai bahan perbaikan dan untuk menambah wawasan penulis di masa yang akan datang.

Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Yesus Kristus, terima kasih Bapa atas kasih dan rahmat-Mu penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik. Terima kasih atas berkat, bimbingan, kemudahan dan perlindungan-Mu selama ini, dan terima kasih Yesus atas anugerah yang telah Engkau berikan kepada penulis. Segala Puji dan Syukur hanya kepada-Mu.
2. Kedua orang tua tercinta dan Saudara/i, Ibu dan Bapak yang tanpa henti selalu memberikan dukungan moril maupun materiil, nasihat, serta doa yang tidak terputus sehingga tesis ini dapat diselesaikan dengan baik. Terima kasih banyak atas segala kasih sayang yang Ibu, Bapak dan Saudara/i berikan.
3. Bapak Dr. Nur. Hidayat, S.E., M.E., Ak., BKP. selaku dosen pembimbing yang telah banyak membantu dalam penyusunan tesis ini. Terima kasih Bapak atas bimbingan, dukungan, perhatian dan kesabaran yang telah Bapak berikan selama ini. Terima kasih karena telah banyak membantu penulis selama proses bimbingan dan penyusunan tesis serta banyak memberikan pengetahuan yang membuat wawasan penulis semakin bertambah.
4. Bapak Dr. Oyok Abuyamin, S.H., M.H. dan Ibu Dr. Ita Salsalina Lingga, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku penguji yang telah memberikan arahan dan saran kepada penulis guna untuk penyempurnaan penulisan tesis ini.
5. Ibu Dr. Se Tin, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen wali yang selalu memberikan arahan serta saran-saran yang membantu penulis selama menempuh perkuliahan di Program Magister Akuntansi Universitas Kristen Maranatha.
6. Bapak Tan Ming Kuang, S.E., M.Si., Ak., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha.
7. Ibu Dr. Rapina, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Kristen Maranatha.
8. Seluruh Dosen Program Magister Akuntansi Universitas Kristen Maranatha yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang sangat berharga bagi penulis.

9. Seluruh staf Tata Usaha, staf perpustakaan dan karyawan Universitas Kristen Maranatha yang telah membantu dalam kelancaran studi dan administrasi selama masa kuliah.
10. Seluruh pihak yang telah banyak membantu dalam penyusunan tesis ini dan namanya tidak dapat disebutkan satu per satu.

Akhir kata, semoga Tuhan Yesus selalu melimpahkan kasih dan rahmat-Nya kepada seluruh pihak atas segala kebaikan dan bantuan yang telah diberikan. Semoga tesis ini dapat berguna dan memberikan nilai tambah serta wacana baru bagi semua pihak yang membacanya.

Bandung, Agustus 2020

Farida Betniwati Br Panjaitan