

**PENGARUH PAJAK, *EXCHANGE RATE*, DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP *TRANSFER PRICING* SERTA  
IMPLIKASINYA PADA *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2014-2018)**

**TESIS**

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

**Oleh  
Wiwi Hartika  
1857019**



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

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, atas berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Tesis ini yang merupakan salah satu syarat untuk melaksanakan sidang pada Jurusan Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha. Adapun Tesis yang telah penulis susun ini dengan judul “**Pengaruh Pajak, Exchange Rate, dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing Serta Implikasinya Pada Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**”.

Penyusunan Tesis ini dapat terselesaikan berkat bantuan dan kesempatan dari berbagai pihak baik secara moril dan materil. Untuk itu pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih yang tidak terhingga kepada:

1. Papa, mama, kakak, serta adik atas kepercayaan, kesabaran, dukungan moril dan materil serta semangat yang tak pernah berhenti sehingga menjadi kekuatanku selama menyelesaikan tesis ini.
2. Suamiku Faisal Rahman, SE., M.Ak yang tak henti-hentinya memberikan semangat, support, bahkan waktunya untuk penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
3. Bapak Dr. Drs. Sumarsono, M.H., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan pengetahuannya untuk membimbing dan memberi pengarahan dalam penyusunan tesis ini.
4. Bapak Dr. Wedi R. Kusumah, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu untuk menguji tesis ini.

5. Ibu Dr. Ita Salsalina Lingga, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu untuk menguji tesis ini.
6. Bapak/Ibu dosen yang tidak dapat disebutkan satu per satu atas ilmu yang telah diberikan selama masa studi.
7. Staf akademik dan keuangan Program Magister Akuntansi Universitas Kristen Maranatha atas bantuannya dalam mengurus keperluan akademik dan administrasi selama penulis melaksanakan studi.
8. Teman-teman kantor Gita Sarana Jasa Consultant yang selalu memberikan semangat kepada penulis.
9. Teman-teman Magister Akuntansi Universitas Kristen Maranatha kelas kerjasama yang telah berbagi keluh kesah selama perkuliahan hingga tesis.
10. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dalam menyusun tesis ini.

Semoga segala bantuan dan kebaikan yang telah diberikan kepada penulis mendapat imbalan yang setimpal dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tesis ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu besar harapan penulis kepada pembaca untuk memberikan saran dan kritik yang bersifat membangun. Akhir kata penulis berharap agar tesis ini dapat bermanfaat bagi para pembaca umumnya dan khususnya bagi penulis.

Bandung, 31 Agustus 2020

Penulis,

Wiwi Hartika