Determinan Keputusan Transfer Pricing Melalui Effective Tax Rate, Tunneling Incentive, dan Exchange
Rate Pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di BEI 2021-2025
NURUL LAILI MARDHIANA, Dr. Aviandi Okta Maulana, M.Acc., Ak., C.A.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i

LEMBAR PENGESAHAN ii

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI iii

KATA PENGANTAR iv

DAFTAR ISI vi

DAFTAR TABEL ix

DAFTAR GAMBAR x

INTISARI xi

ABSTRACT xii

BAB I PENDAHULUAN 13

1.1 Latar Belakang 13
1.2 Rumusan Masalah 20
1.3 Pertanyaan Penelitian 22
1.4 Tujuan Penelitian 23
1.5 Motivasi Penelitian 23
1.6 Manfaat Penelitian 24
1.7 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian 25
1.8 Sistematika Penulisan 26

BAB II LANDASAN TEORI DAN TINJAUAN PUSTAKA 28

2.1 Landasan Teori 28
2.1.1 Teori keagenan (*agency theory*) 28
2.1.2 Teori akuntansi positif (*positive accounting theory*) 31
2.2 Tinjauan Pustaka 33
2.2.1 *Transfer pricing* 33

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Determinan Keputusan Transfer Pricing Melalui Effective Tax Rate, Tunneling Incentive, dan Exchange
Rate Pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di BEI 2021-2025**
NURUL LAILI MARDHIANA, Dr. Aviandi Okta Maulana, M.Acc., Ak., C.A.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

2.2.2 *Effective tax rate* 37
2.2.3 *Tunneling incentive* 38
2.2.4 *Exchange rate* (laba/rugi selisih kurs)..... 41
2.3 Penelitian Terdahulu..... 42
2.4 Pengembangan Hipotesis 48
2.4.1 Pengaruh *effective tax rate* terhadap *transfer pricing*..... 48
2.4.2 Pengaruh *tunneling incentive* terhadap *transfer pricing* 49
2.4.3 Pengaruh *exchange rate* (laba/rugi selisih kurs) terhadap *transfer pricing* 51
2.5 Kerangka Penelitian 52

BAB III METODOLOGI PENELITIAN 53
3.1 Desain Penelitian..... 53
3.2 Definisi Operasional Variabel 53
3.2.1 Variabel bebas (independen) 54
3.2.2 Variabel terikat (dependen) 56
3.3 Populasi dan Sampel 56
3.4 Instrumen Penelitian..... 57
3.5 Metode Pengumpulan Data..... 58
3.6 Metode Analisis Data 58
3.6.1 Analisis statistik deskriptif..... 59
3.6.2 Analisis model regresi data panel 59
3.6.3 Pengujian asumsi klasik..... 61
3.6.4 Pengujian hipotesis 62

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... 65
4.1 Deskripsi Data..... 65
4.2 Hasil Penelitian 66
4.2.1 Hasil profil statistik deskriptif data penelitian 66
4.2.2 Penentuan spesifikasi model estimasi data panel..... 68
4.2.3 Hasil pengujian asumsi klasik..... 70
4.2.4 Hasil uji hipotesis..... 73
4.3 Pembahasan dan Diskusi..... 77

BAB V SIMPULAN 83

Determinan Keputusan Transfer Pricing Melalui Effective Tax Rate, Tunneling Incentive, dan Exchange
Rate Pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di BEI 2021-2025
NURUL LAILI MARDHIANA, Dr. Aviandi Okta Maulana, M.Acc., Ak., C.A.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

5.1 Simpulan 83
5.2 Keterbatasan 84
5.3 Implikasi 85
5.3.1 Implikasi teoretis 85
5.3.2 Implikasi praktis 86

DAFTAR PUSTAKA 88

DAFTAR LAMPIRAN 94