

## ABSTRAK

Nama :Nurlela  
Program Studi :Program Sarjana Akuntansi  
Judul : Pengaruh Debt Covenant, Ukuran Perusahaan Dan Effective Tax Rate Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2023.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Debt Covenant*, Ukuran Perusahaan, dan *Effective Tax Rate* terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Periode yang digunakan dalam penelitian ini adalah 6 (enam) tahun, yaitu dari tahun 2018-2023. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah 44 perusahaan sektor batu bara yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian adalah *Purposive Sampling*, berdasarkan kriteria yang ditetapkan di peroleh 12 perusahaan sebagai sampel dengan rentang waktu 6 (enam) tahun maka sampel dalam penelitian ini berjumlah 72. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan melalui website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi data panel menggunakan *eviews 12*. Hasil penelitian menggunakan uji t menunjukkan bahwa *Debt covenant* berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap *Transfer Pricing*, Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *Transfer Pricing* dan *Effective Tax Rate* tidak berpengaruh terhadap *Transfer Pricing* pada perusahaan batu bara yang terdaftar di BEI.

**Kata kunci:** *Transfer Pricing; Debt Covenant; Ukuran Perusahaan; dan Effective Tax Rate*

## **ABSTRACT**

*Name* : Nurlela  
*Study Program*: Bachelor of Accounting Program  
*Title* : The Influence of Debt Covenant, firm Size and Effective Tax Rate on Transfer Pricing in Mining Companies in the Coal Sub Sector Listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2018 - 2023 Period.

*This research aims to determine the effect of Debt Covenant, firm Size, and Effective Tax Rate on Transfer Pricing in Coal Mining Sector Companies Registered on the Indonesian Stock Exchange. The period used in this research is 6 (six) years, namely from 2018-2023. This research uses a quantitative approach. The population in this study were 44 coal sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange. The sampling technique used in the research was Purposive Sampling, based on the specified criteria, 12 companies were obtained as samples with a time span of 6 (six) years, so the sample in this study was 72. The type of data used was secondary data obtained from financial reports. company annual via the website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The data analysis technique used is panel data regression analysis using eviews 12. The results of the research using the t test show that Debt covenants have a positive but not significant effect on Transfer Pricing, firm Size has a significant negative effect on Transfer Pricing and the Effective Tax Rate has no effect on Transfer Pricing in coal companies listed on the IDX.*

**Keywords:** *Transfer Pricing; Debt Covenant; firm Size; and Effective Tax Rate*