



DAFTAR PUSTAKA

- Abbas Dirvi Surya, Ubay Dillah, dan Sutardji. (2020). *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan*. Jurnal Akuntansi dan Manajemen, Vol 17 No 1, 2020. 42-49.
- Adelia M., dan Santioso, L. 2021. *Pengaruh Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Exchange Rate Terhadap Transfer Pricing*. Jurnal Multiparadigma Akuntansi, Vol. 3, No. 2, 721-730.
- Adhika F. N., & Wulandari, S. (2023). *Pengaruh Beban Pajak , Mekanisme Bonus , Exchange Rate , dan Intangible Asset terhadap Keputusan Transfer Pricing*. 7, 246–253. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v7i1.900>
- Agata G., Putu Indrajaya Lembut, & Fitri Oktariani. (2021). *Analisis Determinan Transfer Pricing pada Perusahaan Multinasional yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Ilmiah Wahana Akuntansi, 16(1), 74-93. <https://doi.org/10.21009/wahana.16.015>
- Aghnita, R. D., Aufa, A. R, & Hersugondo. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas Perusahaan Pada Indeks Investor33 di BEI*. Jurnal Akuntansi dan Manajemen (JAM), 18(2): 1-11.
- Amanda, Y., & Tasman, A. (2019). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Sales Growth dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial Distress Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015- 2017*. EcoGen , Volume 2, Nomor 3
- Annette Alstadsæter & Martin Jacob, (2016). *Dividend Taxes and Income Shifting*, Scandinavian Journal of Economics, Wiley Blackwell, vol. 118(4), pages 693-717, October.
- Antara News. (2017). *Indonesia tegaskan pentingnya komitmen mengatasi penghindaran pajak*. Antaranews.com. Retrieved November 28, 2023, from <https://www.antaranews.com/berita/619037/indonesia-tegaskan-pentingnya-komitmen-mengatasi-penghindaran-pajak>
- Goolsbee, Austan. (2000). *What Happens When You Tax the Rich? Evidence from Executive Compensation*. Journal of Political Economy, Vol. 108, No. 2, pp. 352-378.
- Badan Anggaran. (2023). *Banggar Apresiasi Kinerja Pemerintah di Sektor Pajak*. From <https://www.dpr.go.id/berita/detail/id/45444/t/BanggarApresiasiKinerjaPemerintahdiSektorPajak>. Retrieved November 28, 2023
- Bhudiyanita K., dan Trisni Suryarini (2022). *Pengaruh Tax Haven, Foreign Ownership, dan Intangible Assets terhadap Keputusan Transfer Pricing*. Jurnal Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen, 11 (2). pp. 272-282. ISSN 2502-5430
- Carolina, M. (2022). *Analisis Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Praktik Penghindaran Pajak*. Jurnal Budget : Isu Dan Masalah Keuangan Negara, 5(1), 84–99. <https://doi.org/10.22212/jbudget.v5i1.48>
- Chetty, Raj, Adam Looney, and Kory Kroft. (2009). *"Salience and Taxation: Theory and Evidence."* American Economic Review, 99 (4): 1145-77. DOI: 10.1257/aer.99.4.1145



Christian, C., and T. Schultz. 2005. *ROA-Based Estimates of Income-Shifting by U.S. Multinational Corporations*. IRS Research Conference, 2005, Washington, DC.

Cledy, H., & Amin, M. N. (2020). *Pengaruh Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer*. Jurnal Akuntansi Trisakti, 7(2), 247–264. <https://doi.org/10.25105/jat.v7i2.7454>

CNBC Indonesia (2019). Dokumen: Google Lakukan Penghindaran Pajak Rp 327 Triliun. From: <https://www.cnbcindonesia.com/news/20190104214635-4-49236/dokumen-google-lakukan-penghindaran-pajak-rp-327-triliun>. Retrieved on March 9, 2024

CNN Indonesia (2019). Google Dikabarkan Taruh Rp323 T di 'Surga Pajak' Bermuda. <https://www.cnnindonesia.com/teknologi/20190104111457-185-358430/google-dikabarkan-taruh-rp323-t-di-surga-pajak-bermuda>. Retrieved March 9, 2024.

Cooper, Donald R., Pamela S. Schindler. (2017). *Business Research Methods* (Ed. 12), McGraw Hill Edisi Internasional, New York.

Crotti, R. (2021). *Does Intangible Asset Intensity Increase Profit-Shifting Opportunities of Multinationals?*, IHEID Working Papers 02-2021, Economics Section, The Graduate Institute of International Studies.

Darussalam . Septriadi, D., & Kristiaji, B. B. (2022). *Transfer pricing: Ide, strategi, Dan Panduan Praktis Dalam Perspektif pajak internasional*. Edisi kedua Vol I. Danny Darussalam Tax Center.

Darussalam. (2017, November 19). *Apa itu BEPS?* From <https://news.ddtc.co.id/apa-itu-beps-11361> Retrieved November 28, 2023.

David Bernard. (2011). *Transfer pricing and how to handle the “double-edged sword.”* Chamberlain Hrdlicka. <https://www.chamberlainlaw.com/tax-blawg/transfer-pricing-and-how-to-handle-the--e2-80-9cdouble-edged-sword-e2-80-9d> Retrieved November 28, 2023

DDTCnews (2017). *Paradise Papers Ungkap Skema Penyelundupan Pajak Apple*. From <https://news.ddtc.co.id/paradise-papers-ungkap-skema-penyelundupan-pajak-apple-11311>. Retrieved March 9, 2024.

Devi, N. P. A. L. K., & Noviari, N. (2022). *Pengaruh Pajak dan Pemanfaatan Tax Haven pada Transfer Pricing*. E-Jurnal Akuntansi, 32(5), 1175-1188

Doo, Seoyoung & Yoon, Sung-Soo, (2020). *Tax-motivated income shifting and board structure: Evidence from Korean business groups*. Journal of Contemporary Accounting and Economics, Elsevier, vol. 16(3).

Dyreng, S.D., Hanlon, M. and Maydew, E.L. (2010). *The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance*. Accounting Review, 85, 1163-1189. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.4.1163>

Finance Detik (2013). *Berkat Ngutang Rp 161 Triliun, Apple Hindari Pajak Rp 87 Triliun*. From <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-2237134/berkat-ngutang-rp-161-triliun-apple-hindari-pajak-rp-87-triliun> Retrieved March 9, 2024.

Firmansyah, A., & Yunidar, A (2020). *Financial derivatives, financial leverage, intangible assets, and transfer pricing aggressiveness: Evidence from Indonesian companies*. Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis, 7(1), 1-14.

Firmansyah, A., Harryanto, H., & Trisnawati, E. . (2022). *Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Sanksi Perpajakan, Dan Kesadaran Perpajakan Terhadap Kepatuhan*



Wajib Pajak Orang Pribadi Dengan Sistem Informasi Sebagai Variabel Intervening. JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review), 6(1), 130–142. <https://doi.org/10.31092/jpi.v6i1.1622>

- Fullerton, D. (1984). *Which effective tax rate?*. National tax journal, 37(1), 23-41.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gloria, & Apriwenni, P. (2020). *Effective Tax Rate dan Faktor - Faktor Yang Memengaruhi*. Jurnal Akuntansi, 9(2), 17–31. <https://doi.org/10.46806/ja.v9i2.759>
- Gracia, & Sandra A. (2022). *Pengaruh Pajak Penghasilan Badan, Ukuran Perusahaan, Tax Haven Country, dan Kualitas Audit terhadap Agresivitas Transfer Pricing*. Wahana Riset Akuntansi Vol.10 No.1 April 2022, Hal 56-58.
- Gravelle, J. G. (2022). *Tax Havens: International Tax Avoidance and Evasion*. Congressional Research Service, Washington, DC,
- Hamlon, M. and Heitzman, S. (2010) *A Review of Tax Research*. Journal of Accounting and Economics, 50, 127-178. <http://dx.doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hashmi, S.D., Gulzar, S., Ghafoor, Z. et al. (2020). *Sensitivity of firm size measures to practices of corporate finance: evidence from BRICS*. Futur Bus J 6, 9. <https://doi.org/10.1186/s43093-020-00015-y>
- Idxchannel. (2023). *Mengenal LQ45, Indeks Saham Incaran para investor*. <https://www.idxchannel.com/>. From: <https://www.idxchannel.com/market-news/mengenal-lq45-indeks-saham-incaran-para-investor>. Retrieved Desember 28, 2023
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *Pernyataan Standar Akuntansi (PSAK) 19: Asset Tak Berwujud*.
- Ilmi, F., & Prastiwi, D. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Inovasi dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing Aggressiveness*. AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa, 8(2), 1—9. <http://jurnalmahasiswa.unesa.ac.id/index.php/jurnal-akuntansi/>
- Istiqomah, & Fanani, B. (2020). *Pengaruh Mekanisme Bonus, Tunneling Incentive, dan Debt Covenant Terhadap Transaksi Transfer Pricing*. Permana : Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi, 12(1), 56-66. <https://doi.org/10.24905/permana.v12i1.93>
- Jaya, Sandy (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan (Firm Size) dan Profitabilitas (ROA) Terhadap Nilai Perusahaan (Firm Value) Pada Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia (BEI)*. Jurnal Manajemen Motivasi, [S.l.], v. 16, n. 1, p. 38-44, <http://dx.doi.org/10.29406/jmm.v16i1.2136>.
- Jensen, M.C. and Meckling, W.H. (1976) *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. Journal of Financial Economics, 3, 305-360.
- Kagan, J. (2020). *Income Shifting: What it is, How it Works*. From <https://www.investopedia.com/terms/i/incomeshifting.asp>. Retrieved November 28, 2023.
- Karunia, J.A., Irawati, W. (2023). *Pengaruh Management Compensation, Corporate Social Responsibility, dan Intangible Asset Intensity Terhadap Profit Shifting*. Monex – Journal of Accounting Research, 12(1), 39-51.

2. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.



Kemenkeu. (2023). *Hingga Akhir Oktober 2023, Pendapatan Negara terjaga ...* Retrieved October 28, 2023 from <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/apbn-kita-nov-pendapatan>

Kemenkeu. (2023). *Penerimaan Pajak Tembus Rp1.109,1 Triliun hingga Akhir Juli 2023.* Retrieved October 28, 2023 from <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Penerimaan-Pajak-Rp1109-Triliun-Akhir-Juli-2023>

Khasanah, U. ., & Suryarini, T. . (2020). *The Role of Prudence in Moderating the Effect of Bonus Mechanism, Intangible Assets, and Inventory Intensity Ratio on Transfer Pricing.* JASF: Journal of Accounting and Strategic Finance, 3(2), 154–168. <https://doi.org/10.33005/jasf.v3i2.356>

Khotimah, Siti Khusnul (2019). *Pengaruh Beban Pajak, Tunneling Incentive, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keputusan Perusahaan Dalam Melakukan Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017).* JURNAL EKOBIS DEWANTARA, [S.l.], v. 1, n. 12, p. 125-138, ISSN 2656-4149.

Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2019). *Intermediate Accounting* (17e ed.). John Wiley & Sons, Inc.

Klassen, Lang, & Wolfson. (1993). *Geographic income shifting by multinational corporations in response to tax rate changes.* Journal of Accounting Research, 31, 141-173

Klemm, Alexander and Liu, Li, (2019). *The Impact of Profit Shifting on Economic Activity and Tax Competition.* IMF Working Paper No. 19/287, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3524308>

Kurniawan, L. A., & Wardhani, R. (2022). *The effect of transfer pricing and tax haven on cross-border acquisition.* International Journal of Trade and Global Markets, 15(1), 3-11. <https://doi.org/10.1504/IJTGM.2022.120898>

Malek El Diri, (2018). *Introduction to Earnings Management*, Springer Books, Springer, number 978-3-319-62686-4, June. DOI: 10.1007/978-3-319-62686-4

Manurung, J. T. P. (2020). *Praktik Penghindaran pajak di Indonesia* | direktorat jenderal pajak. DJP. <https://pajak.go.id/en/node/38167>

Margaret, E., & Daljono, D. (2023). *Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021).* Diponegoro Journal of Accounting, 12(4).

Merle, R., Al-Gamrh, B., & Ahsan, T. (2019). *Tax havens and transfers pricing intensity: Evidence from the French CAC-40 listed firms.* Cogent Business and Management, 6(1), 1–12. <https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1647918>

Mirandha, N., Iskandar, & Kurniawan, I. S. (2022). *Pengaruh ETR (Effective Tax Rate), Laba/Rugi Selisih Kurs, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing.* Jurnal Ilmu Akuntansi Mulawarman, 7(1).

Muslichah, & Darmawati, Andi. (2022). *Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan dan Tunneling Incentive.* AFRE Accounting and Financial Review. Vol. 5(3): 233-239

Ningtyas, F., & Mutmainah, K. (2022). *Determinan Tax Haven, Bonus Scheme, Tunneling Incentive Dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan*

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG. 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG. 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Transfer Pricing. Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE), 3(2), 193–207. <https://doi.org/10.32500/jebe.v3i2.2651>

Novira, A., Suzan, L., & Asalam, A. (2020). *Pengaruh Pajak, Intangible Assets, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing*. Journal of Applied Accounting and Taxation, 5(1), 17-23. <https://doi.org/10.30871/jaat.v5i1.1852>

Nur Afifah, & Agustina, H. (2020). *Analisis Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Asing dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2018)*. PROSIDING NATIONAL CONFERENCE FOR UMMAH, 1(1).

Nurhidayati, N., & Fuadillah, H. (2018). *The Influence of Income Shifting Incentives towards The Tax Haven Country Utilization: Case Study on the Companies listed in Indonesian Stock Exchange*. Jurnal Akuntansi Dan Keuangan, 20(1), 27-38. <https://doi.org/10.9744/jak.20.1.27-38>

OECD (2013), *Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/9789264202719-en>.

OECD (2017), *OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/tpg-2017-en>.

OECD (2022), *OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/0e655865-en>.

Ortmann, R., and D. Schindler. (2019). *Income shifting and management incentives*. Working Paper (Oct 19, 2019). Available at: https://ntanet.org/wp-content/uploads/2020/02/Regina-Ortmann-Session1482_Paper2681_FullPaper_1.pdf .

Pambudi, J. E., & Suparman, S. (2023). *Peranan Kepemilikan Asing Sebagai Pemoderasi Pengaruh Mekanisme Bonus dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021*. JMB: Jurnal Manajemen dan Bisnis, 12(2), 100-106.

Pamela, R., Suripto, & Harori, M. I. (2020). *Pengaruh Pajak , Profitabilitas , Leverage , Ukuran Perusahaan Dan Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing (Studi Pada Perusahaan Multinasional yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)*. Jurnal Kompetitif Bisnis, 1(September), 120–129.

Pramesthi, R.D.F., Suprpti & Kurniawati. (2019). *Income Shifting dan Pemanfaatan Negara Tax Haven*. Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan, 9(3), 375-386.

Prasetyantoko, A. and Parmono, R. (2009). *Does firm size matter? An empirical study of firm performance in Indonesia*. International Research Journal of Business Studies, 2(2), 87-97

Prof, Dr. Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R & D* (2). Bandung: Pustaka Alfabet.

Putranto, P., Dinar Nur Affini, & Husnul Hatimah. (2023). *Pengaruh Good Corporate Governance dan Transfer Pricing terhadap Tax Aggressiveness dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi*. Jurnal Aktiva : Riset Akuntansi Dan Keuangan, 5(1), 1 - 15. <https://doi.org/10.52005/aktiva.v5i1.176>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Putri, V. R. (2019). *Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia*. Jurnal Manajemen Daya Saing, 21(1), 1–11. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v21i1.8464>

Republik Indonesia. 2008. *Undang Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil dan Menengah*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008, No. 93. Sekretariat Negara. Jakarta

Richie & Triyani, Y. (2023). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Sales Growth, dan Umur Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. Jurnal Akuntansi, 12(1), 45–56. <https://doi.org/10.46806/ja.v12i1.911>

Saputra, D., & Suwiknyo, E. (2023). *KPK Endus Penghindaran Pajak di Kasus Ekspor Bijih Nikel Ilegal ke China*. Bisnis.com. Retrieved October 25, 2023 from <https://kabar24.bisnis.com>

Sarifah, D. A., Probowulan, D., & Maharani, A. (2019). *Dampak Effective Tax Rate (ETR), Tunneling Incentive (TNC), Indeks Trend Laba Bersih (ITRENDLB) Dan Exchange Rate Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia (BEI)*. Ilmiah Akuntansi Dan Humanika, 9(2), 215–228.

Schmal, F., Schulte Sasse, K., & Watrin, C. (2023). *Trouble in Paradise? Disclosure After Tax Haven Leaks*. Journal of Accounting, Auditing & Finance, 38(3), 706-727. <https://doi.org/10.1177/0148558X20986348>

Sejati, G. W., & Triyanto, D. N. (2021). *Pengaruh Pajak, Ukuran Perusahaan, Exchange Rate, dan Intangible Asset Terhadap Transfer Pricing (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)*. e-Proceeding of Management, 8(2), 1085-1092.

Setyaningrum, R & Septriadi, D. (2019). *Penerapan Struktur Hybrid Entities Perusahaan Multinasional*. Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan, 7 (2), 2019, 291-302.

Setyorini, F., & Nurhayati, I. (2022). *Pengaruh Pajak (ETR), Tunneling Incentive (TNC), Mekanisme Bonus (ITRENDLB) dan Firm Size (SIZE) Terhadap Keputusan Transfer Pricing*, JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha, 13(01), 233–242. <https://doi.org/10.23887/JIMAT.V13I01.40110>.

Shiddiq. (2023). *Ekspor Ilegal Bijih Nikel Kadar 0,5 Persen Mencuat, ESDM: Kita Kaji Sesuai Aturan*. Media Nikel Indonesia. <https://nikel.co.id/2023/09/29/12537/>. Retrieved October 25, 2023.

Suartama, D. (2023). *Apa Saja Metode Penentuan Harga Transfer? Ortax*. <https://ortax.org/metode-metode-dalam-transfer-pricing>. Retrieved October 25, 2023.

Tanujaya, K., & Valentine, I. (2020). *Determinan Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Global Financial Accounting Journal, 4(1), 1–15.

Tarmidi, Agustin Fadjaranie, & Lin Oktris. (2023). *Corporate Tax Policy: Impact Tunnelling Incentive, Debt Covenant, And Transfer Pricing*. Jurnal Akuntansi, 27(1), 157–175. <https://doi.org/10.24912/ja.v27i1.1249>

Tax Justice Network. (2022). *What is transfer pricing?* - Tax Justice Network. From <https://taxjustice.net/faq/what-is-transfer->

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
1. Dilarang membuat tiruan atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa izin IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



pricing/#:~:text=Transfer%20pricing%20is%20a%20technique,operate%20and%20into%20tax%20havens. Retrieved October 25, 2023.

Wahyudi, I., & Fitriah, N. (2021). *Pengaruh Asset Tidak Berwujud, Ukuran Perusahaan, Kepatuhan Perpajakan, dan Leverage Terhadap Transfer Pricing*. Jurnal Akuntansi, 13(2), 388–401.

Watts, R., & Zimmerman, J. (1990). *Positive Accounting Theory: A Ten Years Perspective*. The Accounting Review, 65, 131-156.

Watts, R.L. and Zimmerman, J.L. (1978) *Toward a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards*. The Accounting Review, 53, 112-134.

Watts, R.L. and Zimmerman, J.L. (1986) *Positive Accounting Theory*. Prentice-Hall, Englewood Cliffs.

Wilson, & Prasetyo, A. (2020). *Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba: Studi Empiris pada Perusahaan Kategori Indeks Sri-Kehati yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017*. Jurnal Akuntansi, 9(1), 59–72. <https://doi.org/10.46806/ja.v9i1.652>

Xiong, F., Xie, M., Zhao, L., Li, C., & Fan, X. (2022). *Recognition and Evaluation of Data as Intangible Assets*. SAGE Open, 12(2). <https://doi.org/10.1177/21582440221094600>

Yadav, I. S., Pahi, D., & Gangakhedkar, R. (2022). *The Nexus Between Firm Size, Growth and Profitability: New Panel Data Evidence From Asia–Pacific Markets*. European Journal of Management and Business Economics, 31(1), 115–140. <https://doi.org/10.1108/EJMBE-03-2021-0077>.

Zimmerman, J.L. (1983) *Taxes and Firm Size*. Journal of Accounting and Economics, 5, 119-149. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(83\)90008-3](https://doi.org/10.1016/0165-4101(83)90008-3)