

BAB V

PENUTUPAN

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan dari persamaan regresi data panel mengenai profitabilitas, *tunneling incentive*, dan ukuran perusahaan terhadap *transfer pricing* dengan *Tax minimization* sebagai moderasi pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode tahun 2020-2024, dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *transfer pricing* karena keputusan perusahaan untuk melakukan transaksi antar-afiliasi kini lebih didominasi oleh kepatuhan regulasi dari pada sekadar mengejar efisiensi pajak.
2. *Tunneling incentive* berpengaruh positif dan signifikan terhadap transfer pricing karena perusahaan cenderung memprioritaskan keberlangsungan bisnis jangka panjang dan kepatuhan terhadap regulasi yang ketat.
3. Ukuran berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *transfer pricing* karena adanya pengawasan regulasi yang merata dan pertimbangan risiko reputasi.

4. *Tax minimization* tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *transfer pricing* secara positif dan signifikan. Hal tersebut terjadi karena perusahaan saat ini lebih memprioritaskan keamanan regulasi dibandingkan agresivitas pajak. Ketika profitabilitas tinggi, perusahaan cenderung menghindari praktik *transfer pricing* yang berisiko memicu audit pajak yang ketat dan denda besar. Sebaliknya, perusahaan lebih memilih menggunakan instrumen perencanaan pajak lain yang lebih aman dan legal, seperti pemanfaatan insentif pajak pemerintah atau pengoptimalan biaya yang diperkenankan aturan. Hal ini membuat dorongan untuk mengecilkan pajak (*tax minimization*) tidak lagi menjadi faktor pendorong utama dalam kebijakan harga transfer mereka, sehingga peran moderasinya menjadi tidak terlihat.
5. *Tax minimization* tidak mampu memoderasi pengaruh tunneling incentive terhadap *transfer pricing* secara negatif signifikan dalam memoderasi hubungan antar variabel *tunneling incentive* terhadap *transfer pricing*. Hal tersebut terjadi karena fokus utama dari *tunneling incentive* adalah pengalihan kekayaan kepada pemegang saham pengendali, bukan untuk menghemat pajak. Perusahaan cenderung menghindari penggabungan strategi pengalihan aset dengan agresivitas pajak karena hal tersebut akan meningkatkan risiko deteksi oleh otoritas

pajak. Jika perusahaan melakukan manipulasi harga yang terlalu ekstrem demi pajak sekaligus *tunneling*, mereka akan menghadapi eksposur risiko ganda berupa audit pajak dan tuntutan hukum dari pemegang saham minoritas. Oleh karena itu, dorongan untuk melakukan *tunneling* tetap konsisten tanpa bergantung pada besar kecilnya motivasi penghematan pajak, sehingga peran moderasinya menjadi tidak signifikan.

6. *Tax minimization* mampu memoderasikan pengaruh ukuran perusahaan terhadap *transfer pricing* negatif dan signifikan dalam memoderasi hubungan antar variabel ukuran perusahaan terhadap *transfer pricing*. karena perusahaan berskala besar memiliki kapasitas sumber daya dan jaringan operasional yang kompleks untuk menjalankan strategi pajak yang lebih agresif. Ukuran perusahaan yang besar memberikan fleksibilitas bagi manajemen untuk memanfaatkan struktur organisasi mereka dalam menggeser laba antar-entitas demi mencapai beban pajak yang paling rendah. Dengan demikian, motivasi penghematan pajak (*tax minimization*) bertindak sebagai katalisator yang memperkuat intensitas perusahaan besar dalam menggunakan *transfer pricing* sebagai alat manajemen laba dan efisiensi fiskal secara global.

B. Saran

Penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan sehingga diharapkan untuk peneliti selanjutnya jika melakukan penelitian dengan topik yang sama untuk dapat lebih menyempurnakan lagi penelitian mengenai *transfer pricing*. Oleh karena itu, peneliti memberikan beberapa saran untuk dijadikan sebagai referensi dan bahan pertimbangan untuk pengembangan penelitian dengan topik yang sama kedepannya. Adapun beberapa saran yang dapat peneliti berikan untuk pertimbangan pengambilan keputusan diantaranya:

1. Bagi peneliti selanjutnya, disarankan untuk mengembangkan penelitian dengan menambahkan variabel lain yang berkaitan langsung dengan transfer pricing, variabelnya seperti intangible asset, debt covenant, tax expence, serta profitabilitas atau tax avoidance menjadi variabel moderasi guna untuk melihat bagaimana pengaruhnya dalam memperkuat atau memperlemah transfer pricing, terutama ketika dikaitkan dengan praktek penghindaran pajak dan profitabilitas perusahaan.
2. Peneliti selanjutnya juga disarankan untuk menggunakan indikator pengukuran yang berbeda atau lebih beragam, penggunaan indikator yang berbeda diharapkan mampu memberikan perspektif yang lebih mendalam untuk mengetahui pengaruh variabel-variabel

3. Untuk meningkatkan daya generalisasi hasil penelitian, peneliti selanjutnya disarankan untuk memperluas objek dan periode penelitian, baik dengan menambahkan sektor industri lain diluar sektor yang diteliti maupun dengan memperpanjang periode pengamatan. Perluasan cakupan penelitian ini diharapkan dapat menangkap variasi karakteristik perusahaan yang lebih luas, sehingga hubungan antara profitabilitas, tunneling incentive, ukuran perusahaan terhadap transfer pricing dengan dibantu tax minimization sebagai variabel moderasi untuk memperkuat atau memperlemah pengaruhnya serta dapat dianalisis secara lebih komprehensif dan konsisten.

DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, Dirvi Surya, Adelia Zufa Marsanda, Nur Amanah Yulianti, (2025), "Pengaruh *Tax minimization* Dan Audit Tenure Terhadap *transfer pricing* Dengan Firm Size Sebagai Variabel Pemoderasi", urnal Riset Akuntansi Politala, Vol. 8 No. 1
- Amanah, K., & Suyono, N. A. (2020). Pengaruh profitabilitas, mekanisme bonus, *tunneling incentive*, dan debt covenant terhadap *transfer pricing* dengan *Tax minimization* sebagai variabel moderasi. *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)*, 2(1), 1-13.
- Aning Fitriana, 2024, Buku Ajar Analisis Laporan Keuangan, CV. Malik Rizki Amanah, Banyumas.
- Anisyah, Fitri. 2018. Pengaruh Pajak, *Tunneling incentive* dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan *transfer pricing*. *Journal of Accounting and Investment*. Vol. 16 No. 1
- Ashali, M. A., & Nasrah, H. (2023). Pengaruh tunneling incentive, intangible asset, debt covenant, dan mechanism bonus terhadap transfer pricing dengan tax minimization sebagai variabel moderasi. *The Journal of Taxation: Tax Center*, 4(2), 1–17.
- Atwal A, Africo A.D.S, Heppy P. "Company Size, Profitability, Tax, and Good Corporate Governance on The Company Decision to *transfer pricing* ." *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 2020: 1-10
- Badri, J., Das, N. A., & Putra, Y. E. (2021), "Pengaruh Minimalisasi Pajak, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing terhadap *transfer pricing* pada Perusahaan Manufaktur Multinasional yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal PROFITA: Akuntansi Dan Bisnis*, Vol. 2, No.1
- Barus, A. C., & Leliani. (2013). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Profitabilitas pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 3(2).
- 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>

- Dalimunthe. Pengaruh leverage dan profitabilitas terhadap transfer pricing. 194.
- Dyrenge, S., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2010). *The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance. The Accounting Review*, 85(4), 1163-1189
- Eling Pamungkas Sari, Abdullah Mubarak. 2018. Pengaruh Profitabilitas, Pajak, dan *Debt Covenant* Terhadap *transfer pricing*. Jurnal Universitas Pamulang.
- Ely Siswanto .Manajemen Keuangan Dasar. Malang: Universitas Negeri Malang, 2021. h 35-38
- Fhasli, M. A., Putra, H., & Maha, F. (2025). Pengaruh beban pajak, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap transfer pricing dimoderasi oleh mekanisme bonus. *JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 9(1), 943–944.
- Fitri Anisyah. 2018. Pengaruh Pajak, *Tunneling incentive* dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan *transfer pricing*. *Journal of Accounting and Investment*. Vol. 16 No. 1 Januari 2015.
- Fung Se, T. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan, Ukuran Perusahaan, Dan Struktur Aktiva Terhadap Struktur Modal Pada Industri Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.
- Gars Saraswati, I. K. S. (2017). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus dan *Tunneling incentive* Pada Indikasi Melakukan *transfer pricing*. E- Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 19, 1000–1029.
- Ghozali, Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS.
- Gurusinga, Latersia Br, Yusnaini, dan Angelin, (2024), “Pengaruh Profitabilitas, Pajak, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricin”, Jurnal Akuntansi dan Keuangan Kontemporer (JAKK), Vol. 7, No. 2
- Hafira Isnain, dkk. "Pengaruh *Tunneling incentive*, Mekanisme Bonus, Beban Pajak, dan *Leverage* Terhadap Keputusan." Jurnal Riset Ilmu Akutansi, 2022: 1-17. Hartina, Ayu. "Komite Audit Sebagai Pomederasi *Tax minimization* Terhadap *transfer pricing*." Jurnal Ekobis Dewantara, 2018: 1-11

Hanifan, M. A. F., Putra, H. M., & Maha, F. (2025). Pengaruh beban pajak, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap transfer pricing dimoderasi oleh mekanisme bonus. *JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 9(1), 943–944.

Hariyani, E., & Ayem, S. (2021). Pengaruh *Tunneling incentive* Dan Mekanisme Bonus Terhadap Harga Transfer Dengan *Tax minimization* Sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)*, 2(1), 1–13.

Hartina, Ayu. "Komite Audit Sebagai Pomederasi *Tax minimization* Terhadap *transfer pricing*." *Jurnal Ekobis Dewantara*, 2018: 1-11

Hartati, Winda., Desmiyawati, dan Julita, 2014. *Tax minimization, Tunneling incentive* dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan *transfer pricing* Seluruh Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Simposium Nasional*. Universitas Riau.

Hodijah, Santi Nur dan Imam Hidayat, 2023, "Pengaruh *Tunneling incentive*, Mekanisme Bonus, Dan Multinationality Terhadap *transfer pricing* Dengan *Tax minimization* Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)", *Jurnal Ekonomi Manajemen*, Vol. 27 No. 2

<https://www.neraca.co.id/article/214453/kinerja-unilever-indonesia-2024-laba-dan-penjualan-kompak-melorot-tajam>

Imam Ghozali, Analisis Multivariat dan Ekonometrika Teori, Konsep dan Aplikasi dengan Eviews 10 Edisi 2, (Semarang, Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2017)

Irpan, 2010. Analisis Pengaruh Skema Bonus Direksi, jenis Usaha, Profitabilitas Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Earning Management Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur dan Keuangan yang Listing Di BEI Pada Tahun 2008 –2010, Skripsi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, UIN Syarif Hidayatullah, Jakarta.

Isroq Patrirosa, Nurul dan Febransyah, (2025), "Pengaruh Pajak Penghasilan, Profitabilitas, dan *Tunneling incentive* Terhadap *transfer pricing* pada

Perusahaan Manufaktur Periode 2019-2023”, *Equivalent : Journal Of Economic, Accounting and Management*, Vol. 3 No. 2

Junaidi, A., & Yuniarti, N. Zs. (2025). Pengaruh pajak, tunneling incentive, debt covenant, dan profitabilitas terhadap keputusan melakukan transfer pricing. *JAM-EKIS*, 3(1).

Jensen, M., C., dan W. Meckling, (1976). *Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure. Journal of Finance Economic* 3:305- 360, di-download dari <http://www.nhh.no/for/courses/spring/eco420/jensenmeckling-76.pdf>.

Khairun Najwa, Youdhi Prayogo, Marissa Putriana, (2024), “Pengaruh Pajak Kepemilikan Asing Dan Profitabilitas Terhadap Penerapan *transfer pricing* (Pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Des 2017-2022)”, *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, Vol.17, No.1

K, Siti Khusnul. "Pengaruh Beban Pajak, *Tunneling incentive*, dan Ukuran Perusahaan terhadap keputusan perusahaan dalam melakukan *transfer pricing* (Studi empiris pada perusahaan multinasional yang terdaftar di BEI tahun 2013-2017)." *Jurnal Ekobis Dewantara*, 2018: 1-14. Vina., Trisnawati, E., & Firmansyah., A. Mampukah Kepemilikan Institusional Mempengaruhi Tax Avoidance?. *E-Jurnal Akuntansi*, 32 (1), 139-154

Kurniawati, V. N. (2020). *Pengaruh pajak, ukuran perusahaan, leverage, mekanisme bonus, dan tunneling incentive terhadap keputusan transfer pricing pada perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2017–2019* (Skripsi). Fakultas Ekonomi, Universitas Widya Dharma Klaten.

Mayantya, Sanintya, (2018), “Pengaruh *Tax minimization*, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing, Exchange Rate, Dan Kualitas Audit Terhadap Keputusan *transfer pricing* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)”, Skripsi, Universitas Islam Indonesia Yogyakarta

Mardiana, E., & Badjuri, A. (2023). Determinan terhadap transfer pricing melalui tax minimization sebagai pemoderasi. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(4), 3365–3374. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i4.1736>

Mega Pransiska dan Rina Sulistiyowati, (2024), “Pengaruh Firm Size, Leverage, Profitability Terhadap *transfer pricing* pada Perusahaan Sektor Consumer

Non-Cyclicals yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019-2022”, *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, Vol. 3. No. 1,

Mineri, M. F., & Paramitha, M. (2021). Pengaruh pajak, tunneling incentive, mekanisme bonus, dan profitabilitas terhadap transfer pricing. *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan*, 5(1), 35–44.

Miranty, Y., et al. (2022). Beban pajak, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap keputusan transfer pricing pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015–2019. *Jurnal Akuntansi, Auditing & Keuangan Syariah (JAAKES)*, 1(1), 45.

Mulyaningrum, M., & Assalam, A. G. (n.d.). Pengaruh pajak, profitabilitas, dan mekanisme bonus terhadap transfer pricing. Universitas Telkom Bandung.

Nawang Kalbuana and Sri Yuningsih, (2022), “Pengaruh Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia, Malaysia, Dan Singapura”, *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, Vol.10, No.2

Nisa, Akromun, (2023), “*Tax minimization* Sebagai Moderasi Pada Pengaruh *Tunneling incentive*, Mekanisme Bonus, Dan Debt Covenant Terhadap *transfer pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)”, Skripsi, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau, Pekanbaru

Nisa Apriani, Trisandi Eka Putri, and Indah Umiyati, (2020), “The Effect of Tax Avoidation, Exchange Rate, Profitability, Leverage, *Tunneling incentive* and Intangible Assets on the Decision To *transfer pricing*”, *JASS (Journal of Accounting for Sustainable Society)*, Vol. 2, No.2 , h. 18, doi:10.35310/jass.v2i02.672.

Novrian Wahyu Hariaji, Fajar Syaiful Akbar, (2021), “Pengaruh Multinasionalitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap *transfer pricing*”, *Prosiding Senapan*, Vol. 1 No. 1

Nuradila, Ratna Felix, Raden Arief Wibowo, (2018), “*Tax minimization* sebagai Pemoderasi Hubungan antara *Tunneling incentive*, Bonus Mechanism dan Debt Covenant dengan Keputusan *transfer pricing*”, *Journal of Islamic Finance and Accounting*, Vol. 1 No. 1

Nurul Afifah Agustina, (2019), “Pengaruh Pajak, Multinasionalitas, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan *transfer pricing*”, Prosiding Seminar Nasional Mahasiswa, Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Nurwati. (2021). Pengaruh tunneling incentive dan debt covenant terhadap transfer pricing dengan tax minimization sebagai variabel moderating pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017–2020. *Jurnal Digital Akuntansi*, 1(2), 103.

Olivia, I., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Thin Capitalization dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan INstitusional Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Seminar Nasional*, 1–10.

Paramitha, Melvie, (2021), “Pengaruh Pajak, *Tunneling incentive*, Mekanisme Bonus Dan Profitabilitas Terhadap *transfer pricing*”, *Jurnal Analisa Akutansi dan Perpajakan*, Vol. 5, No. 1

Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. (2019). Pengaruh *transfer pricing* Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pendidikan Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 105–114. <https://doi.org/10.17509/jpak.v6i2.15916>

Prof. Dr Sugiyono, Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D (Bandung: Alfabeta Bandung,

Purnama Ariska Tri Setiawan et al, (2025), “The Effect of Profitability and Company Size on *transfer pricing* with *Tax minimization* as a Moderating Variable”, *Invoice*, Vol.7, No.1

Razak, Arfandi, Yoyoh Guritno, dan Andi Manggala Putra, (2021), “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Net Profit Margin, dan Total Asset Turn Over terhadap Pertumbuhan Laba, *Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen*, Vol 3 No. 1

Rahmad Solling Hamid, Dkk. Panduan Praktis Ekonometrika Konsep Dasar dan Penerapan Menggunakan Eviews 10, (Banten, CV. AA. Rizky, 2020)

Rakhmardi, E. Y. (2018). Kinerja Perusahaan Dengan Institusional Asing dan Kepemilikan instutional Domestik Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Skripsi, Universitas Airlangga Surabaya

- Reni Hasibuan dan Rolita Christina Purba, (2022), “ *transfer pricing* : Pengaruhnya pada Perusahaan Jasa”, Pekalongan : PT. Nasya Expanding Management
- Refgia, T., Ratnawati, V., & Rusli, R. (2017). Pengaruh pajak, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, kepemilikan asing, dan *tunneling incentive* terhadap *transfer pricing* (perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang listing di bej tahun 2011-2014) (Doctoral dissertation, Riau University).
- Richardson, G., Taylor, G., & Lanis, R.(2013). *The impact of Board of Director Oversight Characteristic on corporate tax aggressiveness: An Empirical Analysis*.
- Richardson dkk. 2013. “*Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: a test of legitimacy theory*”. Accounting Auditing and Accountability Journal, Vol. 26 No 1
- Riyadi, F. D., & Kresnawati, E. (2021). 13583-35433-1-Pb. 15(1), 35–54.
- Rosharlianti, Z. (2021). Peran Pengungkapan CSR dalam Memoderasi Pengaruh Penerapan *Tax Planning* dan IOS terhadap Nilai Perusahaan. EkoPreneur, 2(1), 93-104.
- S, Uswatun K & Trisni. "Peran Prudence dalam Memoderasi Mekanisme Bonus, Intangible Asset, dan Intensitas Persediaan terhadap *transfer pricing*." Journal of Accounting and Strategic Finance, 2020: 1-15
- Santioso, L., & Adelia, M. (2021). Pengaruh pajak, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan exchange rate terhadap transfer pricing. Paradigma Akuntansi, 3(2), 723.
- Saifudin, & Putri, L. S. (2018). Determinasi pajak, mekanisme bonus, dan tunneling incentive terhadap transfer pricing. AGREGAT, 2(1), 40.
- Salsabila dan Nasution, H. (2023). Pengaruh moderasi *Tax minimization* terhadap klausul utang restriktif, ukuran perusahaan, dan keputusan harga transfer.
- Saraswati, Gusti Ayu Rai Surya dan I Ketut Sujana². 2017. “Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus dan *Tunneling incentive* Pada Indikasi Melakukan *transfer pricing*.” E-Jurnal Akuntansi 19(2):1000-1029

Serly Diva Mei et al, (2024), “Pengaruh Multinationality, Tax Havendans *Tunneling incentive* Terhadap Tax Avoidancedengan *transfer pricing* Sebagai Variabel Mediasi (Studi Pada Perusahaan Multinasional Sektor Non Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”, Jusapak, Vol. 2 No. 4,

Siagian, Enyvia Natania, Hasbiana Dalimunthel, 2024, “Pengaruh Leverage Dan Profitabilitas Terhadap *transfer pricing* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023”, Jurnal Ilmiah Akuntansi Keuangan dan Bisnis, Vol. 5 No. 1, 2024

Sukarnen Suwanto, Venture Bersama (Joint Venture) panduan Akuntansi PSAK 12 (Revisi 2009)/ IAS 31 dan Interaksiny dengan Standar Akuntansi lainnya, (Jakarta: Salemba Empat, 2012),

Supriyono, R.A. Akuntansi Keperilakuan. Yogyakarta: UGM Press, 2018

Sudana, M. .2015.Manajemen Keuangan Perusahaan:Teori dan Praktek.Penerbit Erlangga.Jakarta

Surbakti, T. A, 2012. Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010, Skripsi, Universitas Indonesia, Depok.

Tarigan, T. C. (2011). Pengaruh Asimetri Informasi, Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Manajemen PerusahaanTerdaftarUniversitas”Veteran”. Yogyakarta.Laba (Studi Pada Manufaktur yang di BEI 2008-2010). Pembangunan Nasional

Thomas Sumarsan Goh, (2023), ”Monograf: Financial Distress”. Sidoarjo : Indomedia Pustaka

Veronica Gracia Thamarlin dan Ayu Fury Puspita, “Pengaruh Pajak Dan Profitabilitas Terhadap Keputusan *transfer pricing*”, Telaah Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan, Vol.1 No.4

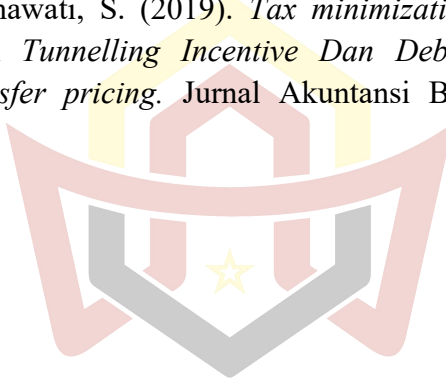
V. Wiratna Sujarweni, Metodologi Penelitian-Bisnis & Ekonomi (Yogyakarta: Pustaka Baru Press, 2015)

Wikansari, R., Kurniawan, M. S., & Sutjiatmo, B. P. (2018). Pengaruh pajak dan tunneling incentive terhadap tindakan transfer pricing. *Seminar Nasional Pakar ke-1*, 239.

Wulandari, S., Oktaviani, R., & Hardiyanti, W. (2021). Pengaruh Pajak, Aset Tak Berwujud, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *transfer pricing*.

Yasmin Miranty et al, (2022), “Beban Pajak, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Keputusan *transfer pricing* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019”, Jurnal Akuntansi, Auditing & Keuangan Syariah (Jaakes), Vol. 1, No. 1

Yulianti, S., & Rachmawati, S. (2019). *Tax minimization* Sebagai Pemoderasi Pada Pengaruh *Tunnelling Incentive Dan Debt Covenant* Terhadap Ketetapan *transfer pricing*. Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia, 2(2), 165.



UIN IMAM BONJOL
PADANG