

DAFTAR PUSTAKA

- Abriyaldi, A., & Pohan, C. A. (2023). Analisis Perencanaan Pajak Dalam Pemilihan Pemajakan UMKM Antara Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 Dibandingkan Pasal 31E Undang-Undang Pajak Penghasilan Terhadap Efisiensi Pembayaran Pajak Penghasilan Badan Pada PT. KOP Mandiri Sejahtera Tahun 2020. *Jurnal Ilmu Administrasi Publik*, 3(5), 565–577.
- Arfiana Rheina, B. A. D. K. (2023, April 21). *Tips Meningkatkan Keuntungan Tanpa Menaikkan Harga Jual* Artikel ini telah tayang di Kompas.com dengan judul “*Tips Meningkatkan Keuntungan Tanpa Menaikkan Harga Jual.*” Kompas.com.
- Astuti, P., Faisol, F., & Suhardi, S. (2023). Membangun Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Melalui Peran Keadilan Pajak dan Kepercayaan Wajib Pajak. *JAE (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 8(2), 104–112.
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2016). Tren penghindaran pajak perusahaan manufaktur di Indonesia yang terdaftar di BEI tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 375–388.
- Bahuwa, Y., Pakaya, Y. A., & Ismail, J. (2020). Determinasi Aset Tidak Berwujud Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2019). *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo*, 6(2).
- Barker, J., Asare, K., & Brickman, S. (2017). Transfer pricing as a vehicle in corporate tax avoidance. *Journal of Applied Business Research (JABR)*, 33(1), 9–16.
- CFI Team (2023) Corporate Finance Institute “Intangible Asset”, dari: <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/accounting/intangible-assets/> (Diakses: 01 Mei 2024).

- Clausing, K. A. (2016). The effect of profit shifting on the corporate tax base in the United States and beyond. *National Tax Journal*, 69(4), 905–934.
- Cristina. (2023). “Apa Itu Pajak Tangguhan atau Deferred Tax Expense” Pajakku Aplikasi Pajak Online Terintegrasi. Dari: <https://www.pajakku.com/read/6073aff8eb01ba1922cca779/Apa-Itu-Pajak-Tangguhan-atau-Deferred-Tax-Expense> (Diakses: 29 April 2024).
- Darussalam Tobing, G. C. (2014, June). *Rencana Aksi Base Erosion Profit Shifting Dan Dampaknya Terhadap Peraturan Pajak di Indonesia*. Ddte.co.id.
- Dischinger, M., & Riedel, N. (2011). Corporate taxes and the location of intangible assets within multinational firms. *Journal of Public Economics*, 95(7–8), 691–707.
- Fauzi, A., Suharjo, B., & Syamsun, M. (2016). Pengaruh sumber daya finansial, aset tidak berwujud dan keunggulan bersaing yang berimplikasi terhadap kinerja usaha mikro, kecil dan menengah di Lombok NTB. *Manajemen IKM: Jurnal Manajemen Pengembangan Industri Kecil Menengah*, 11(2), 151–158.
- Firmansyah, A., & Hartanto, L. (2019). Kapitalisasi Aset Tak Berwujud Yang Dihasilkan Secara Internal Oleh Start Up Company. *Info Artha*, 3(1), 29–41.
- Garcia-Bernardo, J., & Janský, P. (2024). Profit shifting of multinational corporations worldwide. *World Development*, 177, 106527.
- Ghozali, I. (2011). Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM dan SPSS. *Semarang: BP Universitas Diponegoro*.
- Hayati, S., & Husnandini, N. (2019). Pengaruh manajemen laba, ukuran perusahaan, dan risiko beta terhadap biaya modal ekuitas. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Syariah*, 3(2), 186–200.

- Ilmi, F., & Prastiwi, D. (2020). Pengaruh profitabilitas, inovasi perusahaan dan ukuran perusahaan terhadap transfer pricing aggressiveness. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 8(2), 1–9.
- Ismanto, B., Kristini, M. A., & Rina, L. (2019). Pengaruh kurs dan impor terhadap pertumbuhan ekonomi Indonesia periode tahun 2007-2017. *Ecodunamika*, 2(1).
- 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.
- Kemenkeu. (2023). *Daftar Regulasi Mengenai Tax Amnesty*. Dari: <https://jdih.kemenkeu.go.id/fulltext/2017/165~PMK.03~2017Per.pdf> (Diakses: 01 Mei 2024).
- Kemenkeu. (2023). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 9 Tahun 1994 Tentang Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan*. Dari: <https://jdih.kemenkeu.go.id/download/d3c21035-a633-4db3-921382a4c4364991/9TAHUN1994UU.pdf> (Diakses: 01 May 2024).
- Khaula Senastri. (2024, January 4). *Teori Akuntansi Positif dan Penerapannya dalam Perusahaan*, Accurate Online. Dari: <https://accurate.id/akuntansi/teori-akuntansi-positif/> (Diakses: 02 Mei 2024).
- Muchson, M., & MM, S. E. (2017). *Statistik Deskriptif*. Spasi Media.
- Mulyono, R. H., & Opti, S. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Manajemen Laba. *E-Prosiding Akuntansi*, 4(1).

- OCBC. (2023). Apa Itu Aset Moneter? Definisi, Karakteristik, dan Contohnya OCBC. Dari: <https://www.ocbc.id/id/article/2023/01/03/aset-moneter-adalah> (Diakses: 12 April 2024)
- Pebriyan Hidayat. (2021). *Analisis Perbandingan Penentuan Pajak Penghasilan Badan Terutang Menurut PSAK No.46 dengan UU No.36 tahun 2008 pada Laporan Keuangan PT. Primarindo Asia Infrastructure Tbk.*
- Prananda, R., & Triyanto, D. N. (2020). Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus, Exchange Rate, Dan Kepemilikan Asing Terhadap Indikasi Melakukan Transfer Pricing. *Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 9(2), 211–225.
- Prastiwi (2021) TB 1 Prof Dr Apollo ‘Teori Akuntansi: Penjelasan, Peran dan Aspek’, Kompasiana.dari:<https://www.kompasiana.com/meri79694/6070857dd541df1f646c8fa4/tb-1-prof-dr-apollo-teori-akuntansi-penjelasan-peran-dan-aspek> (Diakses: 11 April 2024)
- Prihatiny, I. L. D., & Irawati, W. (2023). The Influence of Tax Expense, Intangible Asset, and Company Size on Profit Shifting. *JAE (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 8(3), 112–122.
- Rahma, P. A. R., & Wahjudi, D. (2021). Tax Minimization Pemoderisasi Tunnelling Incentive, Mechanism Bonus dan Debt Covenant dalam Pengambilan Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 8(2), 165–183.
- Reeves, L. (2022, August 18). *The most important TP cases of 2022 so far*. ITR. Dari:<https://www.internationaltaxreview.com/article/2aiacr9t50ys851awwiyo/the-most-important-tp-cases-of-2022-so-far> (Diakses: 30 April 2024).
- Sari, L. L. P., & Adiwibowo, A. S. (2017). Pengaruh corporate social responsibility terhadap penghindaran pajak perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 111–123.

- Septianingrum, F., Damayanti, D., & Maryani, M. (2022). Pengaruh Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan dan Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. *Studi Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 2(1), 1–13.
- Setijaningsih, H. T. (2012). Teori akuntansi positif dan Konsekuensi Ekonomi. *Jurnal Akuntansi*, 16(03), 427–438.
- Siregar, R., & Widyawati, D. (2016). Pengaruh karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di BEI. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 5(2).
- Slemrod, J., & Yitzhaki, S. (2002). Tax avoidance, evasion, and administration. In *Handbook of public economics* (Vol. 3, pp. 1423–1470). Elsevier.
- Sugiyono. (2018). *Metode penelitian kuantitatif / Prof. Dr. Sugiyono* (Cet. 1). Alfabeta.
- Suntari, M., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh transfer pricing dan thin capitalization terhadap tax aggressiveness dimoderasi oleh ukuran perusahaan. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 2–7.
- Syilvia, S., Boenjamin, P., & Mulyani, S. D. (2016). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 11(2), 105–120.
- Tarmidi, D., & Novitasari, N. D. (2022). Transfer pricing: Dampak Beban Pajak, Tunneling Incentive, Dan Profitabilitas. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 9(2), 691–698.
- Tørsløv, T., Wier, L., & Zucman, G. (2023). Externalities in international tax enforcement: Theory and evidence. *American Economic Journal: Economic Policy*, 15(2), 497–525.
- Umar, H. (2019). *Metode riset manajemen perusahaan*. Gramedia Pustaka Utama.

- Utami, N. D., & Handayani, S. (2019). Pengaruh Besaran Perusahaan, Leverage, Free Cash Flow, Profitabilitas Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Riil. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(2).
- Wafiroh, N. L., & Hapsari, N. N. (2015). Pajak, tunneling incentive dan mekanisme bonus pada keputusan transfer pricing. *El Muhasaba: Jurnal Akuntansi (e-Journal)*, 6(2), 157–168.
- Wahyudi, I., & Fitriah, N. (2021). Pengaruh aset tidak berwujud, ukuran perusahaan, kepatuhan perpajakan, dan leverage terhadap transfer pricing. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 388–401.
- Waluyo, T. M., Basri, Y. M., & Rusli, R. (2015). Pengaruh Return on Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran Pajak. *Prosiding SNA 18 Medan*, 1(1), 1–25.
- Wibisono, H., Susilawati, C. E., & Sunarjanto, A. (2018). Pengaruh intangible asset terhadap firm value melalui financial policy dan financial performance pada industri manufaktur di Indonesia. *Kajian Ilmiah Mahasiswa Manajemen*, 6(1), 41–57.
- Windaryani, I., & Jati, I. K. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, dan konservatisme akuntansi pada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(2), 375.
- Worokinasih, S., Kumalasari, K. P., & Alfandia, N. S. (2022). Basic Research OECD Framework Untuk Menanggulangi Base Erosion Profit Shifting:(Studi Komparasi Indonesia Malaysia). *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(7), 807–823.
- Wulandari, S., Oktaviani, R. M., & Hardiyanti, W. (2021). Transfer Pricing dari Perspektif Perencanaan Pajak, Tunneling Incentives, dan Aset Tidak Berwujud. *Wahana Riset Akuntansi*, 9(2), 152–162.