

DAFTAR PUSTAKA

- Aditya, A. B., Nuryati, T., Rossa, E., Faeni, D. P., & Manrejo, S. (2023). Pengaruh Intangible Asset dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Transfer Pricing sebagai Variabel Moderasi. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(4), 689–698.
- Aditya, P., & Muskibah, M. (2020). Perlindungan Hukum Terhadap Pemegang Saham Minoritas Atas Akuisisi Perseroan Terbatas. *Zaaken: Journal of Civil and Business Law*, 1(2), 254–270.
- Alkausar, B., Nugroho, Y., Qomariyah, A., & Prasetyo, A. (2023). Corporate tax aggressiveness: evidence unresolved agency problem captured by theory agency type 3. *Cogent Business & Management*, 10(2), 2218685.
- Amerieska, S. (2024). Pengaruh Debt Covenant, Tunneling Incentive, Dan Intangible Assets terhadap Keputusan Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Humaniora*, 11(1), 15–23.
- Andayani, A. S., & Sulistyawati, A. I. (2020). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Good Corporate Governance (GCG) dan Mekanisme Bonus terhadap Indikasi Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur. *Solusi*, 18(1).
- Anggraeni, S. P., Nuryati, T., Rossa, E., Faeni, D. P., & Manrejo, S. (2023). Pengaruh Mekanisme Bonus dan Intangible Assets terhadap Transfer pricing dengan Tax Avoidance sebagai Variabel Moderasi. *Sinomika Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi dan Akuntansi*, 2(4), 713-724.
- Apostolou, S. (2018). *Thin Capitalization in the OECD , the EU and Sweden : policy responses , evaluation and alternatives .*
- Apriliyana, S., Alfiani, H., & Putri, F. (2022). Harga Transfer, Kesulitan Keuangan, Manajemen Laba, dan Penghindaran Pajak: Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi. *Akuntansi Dewantara*, 6(3), 88–101.
- Arifah, Y., & Arieftiara, D. (2021). The Effect of Thin Capitalization and Capital Intensity on Tax Avoidance with Institutional Ownership as Moderating Variables. *Proceeding of The 1st Jakarta Economic Sustainable International Conference Agenda (JESICA)*, 113–128.
- Arlita, I. G. A. D., & Meihera, D. A. (2024). Pengaruh Transfer Pricing, Strategi Bisnis Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Juremi: Jurnal Riset Ekonomi*, 3(6), 1027–1036.
- Aryati, T., & Harahap, C. D. (2021). Hubungan Antara Tunneling Incentive, Bonus Mechanism Dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Transfer Pricing Dengan Tax Minimization Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(1), 23–40.
- Ayshinta, P. J., Agustin, H., & Afriyenti, M. (2019). Pengaruh Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus Dan Exchange Rate Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 572–588.
- Ayuningtyas, F., & Pratiwi, A. P. (2022). Pengambilan Keputusan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Multinasional Berdasarkan Multinasionalism, Pemanfaatan Tax Haven Dan Thin Capitalization. *Sumber*, 6(9).

- Benkraiem, R., Gaaya, S., & Lakhel, F. (2024). Tax avoidance, investor protection, and investment inefficiency: An international evidence. *Research in International Business and Finance*, 69, 102258.
- Curry, K., & Fikri, I. Z. (2023). Determinan financial distress, thin capitalization, karakteristik eksekutif, dan multinationality terhadap praktik tax avoidance pada perusahaan properti dan real estate. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 18(1), 1–18.
- De Mooij, R., & Liu, L. (2021). At a cost: The real effects of thin capitalization rules. *Economics Letters*, 200, 109745.
- Desmon, D., & Hairudin, H. (2020). Pengaruh Self-Assessment System Dan Penerbitan Surat Tagihan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (Study Kasus pada KPP Pratama Kedaton Bandar Lampung). *Target: Jurnal Manajemen Bisnis*, 2(1), 47–55.
- Duhoon, A., & Singh, M. (2023). Corporate tax avoidance: a systematic literature review and future research directions. *LBS Journal of Management & Research*, 21(2), 197-217.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory : An Assessment and Review Linked references are available on JSTOR. *Agency Theory: An Assessment and Review*, 14(1)(1), 57–74.
- Falbo, T. D., & Fletcher, M. M. (2025). The role of outside directors in tunneling-related tax avoidance: evidence from Indonesia. *Asia-Pacific Journal of Accounting & Economics*, 1-30.
- Fitri, A. N., & Mildawati, T. (2021). Pengaruh struktur modal, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 10(12).
- Galingging, N. (2024). The effect of company size, profitability, leverage, and institutional ownership on tax avoidance with liquidity as a moderating variable in construction industry companies listed on the Indonesian stock exchange for the period 2018-2022. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 12(5), 791–802.
- Gayatri, N. P. A. P., Musmini, L. S., & Adiputra, I. M. P. (2025). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Asing Dan Komisaris Independen Terhadap Kebijakan Dividen di Indonesia. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 9(3), 1667-1689.
- Ghozali, I. dan D. R. .2018. *Analisis Multivariat dan Ekonometrika Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan Eviews*. Bandung: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gultom, R. M., Desta, R. A., Tampubolon, N. S., & Maryati, S. (2025). Transfer Pricing Strategi, Regulasi, dan Dampaknya Terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Ilmu Pengetahuan Naratif*, 6(2).
- Harjo, D. (2023). Pengaruh Beban Pajak, Tunneling Incentive dan Debt Covenant terhadap Transfer Pricing pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman dari Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2018. *JAMBIS: Jurnal Administrasi Bisnis*, 3(1), 62–71.

- Hartanto, Y. A., & Sudirgo, T. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 5(2), 546–555.
- Hertanto, A. D., Marundha, A., Eprianto, I., & Kuntadi, C. (2023). Pengaruh effective tax rate, mekanisme bonus, dan tunneling incentive terhadap transfer pricing (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021). *Jurnal Economina*, 2(2), 503-522.
- Hevyani, V. (2024). Hubungan Antara Effective Tax Rate (ETR) dan Inovasi Pengelolaan Pajak: Tinjauan pada Perusahaan Teknologi di Era Digital. *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research Volume*, 4(2), 4972–4984.
- Imaniah, R. R. (2023). The Effect of Tunneling Incentives, Thin Capitalization, Financial Distress, and Earnings Management on Tax Aggressiveness. *Kompak: Jurnal Ilmiah Komputersasi Akuntansi*, 16(2), 249–257.
- Indrastuti, T. D., & Apriliawati, Y. (2023). The Impact of Transfer Pricing, Thin Capitalization, and Firm Size on Tax Avoidance with Multinational Enterprise as a Moderating Variable. *Indonesian Journal of Economics and Management*, 4(1), 39–61.
- Istiqomah, M., & Cahyono, Y. T. (2024). Pengaruh Return On Assets, Financial Distress, dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance. *Economics and Digital Business Review*, 5(2), 11–19.
- Juliana, D., & Stiawan, H. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Transfer Pricing Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Sosmaniora: Jurnal Ilmu Sosial Dan Humaniora*, 1(3), 283–291.
- Juniarti, C., & Yuyetta, E. N. A. (2021). Pengaruh Konflik Agensi Terhadap Profitabilitas Perusahaan Keluarga Dengan Non-Family Affiliated Management Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Keluarga di Bidang Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1).
- Kurniawan, M. A. (2024). Pengaruh Transfer Pricing dan Kepemilikan Asing Terhadap Tax Avoidance Dengan Intensitas Modal Sebagai Variabel Moderasi. *Indonesian Journal of Management Studies*, 2(3), 44–45. <https://doi.org/10.53769/ijms.v2i3.377>
- Latif, M. A., & Ajimat, A. (2023). pengaruh thin capitalization, transfer pricing, sales growth, dan capital intensity terhadap Tax Avoidance:(studi kasus Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021). *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 3(3), 390–401.
- Leksono, A. W., Albertus, S. S., & Vhalery, R. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang listing di BEI periode tahun 2013–2017. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 5(4), 301–314.
- Maharani, S., & Sulistiyowati, R. (2023). Pengaruh Profitability, Transfer Pricing, Inventory Intensity, Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Coal Production, Gold, Diversified Metals Dan Mineral Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017. *Global Accounting*, 2(1), 37–48.

- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan : Edisi terbaru 2016*.
- Margaretha, F., & Handayani, A. E. (2023). Peran Manajemen Laba Sebagai Pemoderasi Dalam Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2019). *Soetomo Accounting Review*, 1(2), 228–251.
- Maulani, S. T., Ismatullah, I., & Rinaldi, R. (2021). Pengaruh Pajak Dan Tunneling Incentive Terhadap Indikasi Melakukan Transfer Pricing (Studi Kasus Pada Perusahaan Lq-45 Yang Terindeks Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ekonomi Pembangunan STIE Muhammadiyah Palopo*, 7(1), 1–8.
- Meckling, W. H., & Jensen, M. C. (1976). Theory of the Firm. Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 3, 305–360. <https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038>
- Mei, S. D., & Ristiyana, R. (2024). Pengaruh Multinationality, Tax Haven dan Tunneling Incentive terhadap Tax Avoidance Dengan Transfer Pricing Sebagai Variabel Mediasi. *Jurnal Studi Akuntansi Pajak Keuangan*, 2(4), 1–13.
- 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.
- Nadhifah, M., & Arif, A. (2020). Transfer Pricing, Thin Capitalization, Financial Distress, Earning Management, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dimoderasi oleh Sales Growth. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(2), 145–170. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i2.7731>
- Natasya, C. (2024). Pengaruh Transfer Pricing, Tunneling Incentive dan Keahlian Keuangan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak. *JRB-Jurnal Riset Bisnis*, 7(2), 156–171.
- Niandari, N., & Novelia, F. (2022). Profitabilitas, leverage, inventory intensity ratio dan praktik penghindaran pajak. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(3), 2304–2314.
- Nokiyanti, E., & Ernawati, W. D. (2023). The Influence of Corporate Social Responsibility, Tunneling Incentive, and Capital Intensity Against Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Humaniora*, 10(2), 65–73.
- Nurdianti, S., Widiastara, A., & Devi, H. P. (2024). Pengaruh Transfer Pricing, Capital Intensity, Tunneling Incentive Terhadap Tax Avoidance Dengan Foreign Ownership Sebagai Pemoderasi. *SIMBA: Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis, Dan Akuntansi*, 6.
- Nurrahmi, A. D., & Rahayu, S. (2020). Pengaruh strategi bisnis, transfer pricing, dan koneksi politik terhadap tax avoidance. *JAE (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 5(2), 48–57.
- Oktavia, L. S., & Machdar, N. M. (2025). Penghindaran Pajak Dari Sudut Pandang Aset Yang Dimiliki Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Manajemen*, 3(1), 334–343.
- Olivia Lucky, G., & Murtanto, M. (2022). Pengaruh Thin Capitalization dan Capital Intensity dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderating Terhadap Tax Avoidance. *COMSERVA Indonesian Journal of Community*

Services and Development, 2(4), 950–965.
<https://doi.org/10.59141/comserva.v2i4.355>

- Pangestu, H. A. A., Indriasih, D., & Firmansyah, F. (2024). Pengaruh Financial Distress, Karakter Eksekutif, Thin Capitalization Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2018-2022). *Jurnal Bina Akuntansi*, 11(1), 154–167.
- Pebrian, A., & Abbas, D. S. (2024). Analysis Of The Effect Of Transfer Pricing, Thin Capitalization And Gender Diversity On Tax Aggressivity With Corporate Social Responsibility As A Moderation Variable. *Prosiding Simposium Ilmiah Akuntansi*, 1073–1091.
- Pohan, C. A. (2018). *Panduan Lengkap Pajak Internasional*.
- Prastiwi, D., & Ratnasari, R. (2019). The Influence of Thin Capitalization and The Executives' Characteristics Toward Tax Avoidance by Manufacturers Registered on ISE in 2011-2015. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 10(2), 119. <https://doi.org/10.26740/jaj.v10n2.p119-134>
- Putri, A. K., & Taun, T. (2023). Peranan Hukum Pajak Dalam Pembangunan Ekonomi Nasional Guna Mencapai Tujuan Negara. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, 9(1), 198–209.
- Putri, B. M., & Evana, E. (2024). The Effect of Transfer Pricing, Tunneling Incentive, Thin Capitalization, and Capital Intensity against Tax Avoidance. *Journal La Sociale*, 5(3), 550–563.
- Rahayu, S. K. (2010). *Perpajakan Indonesia : Konsep & Aspek Formal*.
- Rahayu, W. K., & Handayani, S. (2023). Pengaruh Financial Distress, Insentif Tunneling Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Journal of Applied in Business Management and Accounting*, 2(02), 22–49.
- Rahmadhani, G., & Lastanti, H. S. (2024). Pengaruh Thin Capitalization dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Tax and Business*, 5(1), 35-47.
- Rahmawati, D. (2024). The Influence Of Bonus, Tunneling Incentive And Thin Capitalization Mechanisms On Transfer Pricing With Company Size As A Moderation Variable. *Prosiding Simposium Ilmiah Akuntansi*, 1041–1054.
- Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Tingkat Hutang Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)*, 26(1), 1-11.
- Ratnandari, N. I., & Achyani, F. (2023). Implikasi Institutional Ownership Dalam Pengaruh Capital Intensity, Kompensasi Rugi Fiskal, Dan Tunneling Incentive Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Maneksi (Management Ekonomi Dan Akuntansi)*, 12(4), 888–898.
- Rifan, D. F. (2019). Analisis Penerapan Tunneling Incentive Dan Mekanisme Bonus Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Fidusia: Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 2(1).
- Rogers, H., & Oats, L. (2022, January). Transfer pricing: changing views in changing times. In *Accounting Forum* (Vol. 46, No. 1, pp. 83-107). Routledge.

- Rustandi, R., & Herawaty, V. (2024). Effect of Transfer Pricing Aggressiveness, Income Smoothing, Thin Capitalization on Tax Avoidance with Financial Constraints as a Moderating Variable. *International Journal of Islamic Education, Research and Multiculturalism (IJIERM)*, 6(3), 980–1000.
- Sa'diah, F., & Afriyenti, M. (2021). Pengaruh tax avoidance, ukuran perusahaan, dan dewan komisaris independen terhadap kebijakan transfer pricing. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(3), 501–516.
- Safitri, R. S., & Oktris, L. (2023). The effect of institutional ownership, leverage, and liquidity on tax avoidance with company size as a moderating variable. *Saudi Journal of Economics and Finance*, 7(04), 220–231.
- Salsabilla, S., & Nurdin, F. (2023). Pengaruh Transfer Pricing, Roa, Leverage Dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak Di Bei Tahun 2017-2021. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 9(1), 151–174.
- Saragih, M. R., & Rusdi, R. (2024). Pengaruh Kebijakan Dividen, Tax Minimization Dan Tunneling Incentive Terhadap Praktik Transfer Pricing. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 7(4), 1255–1269.
- Sari, D. P., Suryani, W., & Sabrina, H. (2021). Pengaruh Debt To Asset Ratio dan Debt To Equity Ratio terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2018. *Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Bisnis (Jimbi)*, 2(1), 72–80.
- Sari, M., & Setyawati, W. (2025). Pengaruh Firm Size, Sales Growth Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Nusa Akuntansi*, 2(1), 234–254.
- Sari, M. P., Majidah, E. A., & Raharja, S. (2022). Effect of Bonus Plan, Debt Covenant, Firm Size And Tunneling Incentive On Tax Avoidance With Transfer pricing As Intervening Variables. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 26, 1-9.
- Sebele-Mpofu, F., Mashiri, E., & Schwartz, S. C. (2021). An exposition of transfer pricing motives, strategies and their implementation in tax avoidance by MNEs in developing countries. *Cogent Business & Management*, 8(1), 1944007.
- Sianturi, I., & Sanulika, A. (2023). Pengaruh Transfer Pricing dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance dengan Leverage Sebagai Variabel Moderasi:(Studi Empiris pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021). *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(3), 198–205.
- Silvera, D. L. (2024). Tata Kelola Perusahaan dan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan: Tinjauan atas Pengaruhnya terhadap Penghindaran Pajak dan Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Akademi Akuntansi Indonesia Padang*, 4(1), 35-53.
- Sitorus, R. (2020). Pengaruh Transfer Pricing Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Media Akuntansi Perpajakan*, 5(1), 18–31.
- Spence Michael. (1973). Spence1973. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355–374.
- Sudirman, G., & Mahwiyah, M. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan

- Manufaktur Sektor Industri Makanan dan Minuman Tahun 2018-2022. *Socius: Jurnal Penelitian Ilmu-Ilmu Sosial*, 1(10), 417–423.
- Sueb, M. (2020). Penghindaran Pajak: Thin Capitalization Dan Asset Mix. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 6(1), Press. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v6i1.2052>
- Sugiyono. 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabet.
- Supriyati, & Hapsari, I. (2021). Tax Avoidance, Tax Incentives and Tax Compliance During the Covid-19 Pandemic: Individual Knowledge Perspectives. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 4(2), 222–241. <https://doi.org/10.33005/jasf.v4i2.174>
- Suryani Suyanto & Associates. (2023, 26 Juni). *KPK endus penghindaran pajak di kasus ekspor bijih nikel ilegal ke China*. Diakses dari <https://www.ssas.co.id/kpk-endus-penghindaran-pajak-di-kasus-ekspor-bijih-nikel-ilegal-ke-china/>
- Tambun, S., & Saputra, W. D. (2024). Moderasi Thin Capitalisation atas Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur ASEAN. *Media Akuntansi Perpajakan*, 9(2), 111-125.
- Tarmidi, D., Fadjarenie, A., & Oktris, L. (2023). Corporate Tax Policy: Impact Tunneling Incentive, Debt Covenant, And Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi*, 27(1), 157–175.
- Thayyib, P. V. (2025). Tax avoidance strategies under radar: policy considerations on US multinational corporations operating in emerging markets. *Cogent Business & Management*, 12(1), 2507236.
- Togatorop, G., & Tambunan, M. R. U. D. (2020). Analisis Penerapan Ketentuan Perpajakan Atas Perbandingan Hutang Dan Modal Di Indonesia. *Masalah-Masalah Hukum*, 49(2), 112–124.
- Utami, M. F., & Irawan, F. (2022). Pengaruh thin capitalization dan transfer pricing aggressiveness terhadap penghindaran pajak dengan financial constraints sebagai variabel moderasi. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 386–399.
- 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. (2011). *Perpajakan Indonesia Edisi 10*.
- Waluyo, W., & Doktoralina, C. M. (2018). Factors affecting tax avoidance through thin capitalisation: Multinational enterprises in Indonesia. *International Journal of Management and Business Research*, 8(3), 210–216. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3436024>
- Wang, F., Xu, S., Sun, J., & Cullinan, C. P. (2020). Corporate tax avoidance: A literature review and research agenda. *Journal of Economic Surveys*, 34(4), 793-811.
- Wardoyo, D. U., Rahmadani, R., & Hanggoro, P. T. (2021). Good corporate governance dalam perspektif teori keagenan. *EKOMA: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 1(1), 39-43.

- Zahri, R. M., Sari, E. W., Ditta, A. S. A., & Malinda, I. N. (2025). Pengaruh Profitabilitas dan Transfer Pricing terhadap Penghindaran Pajak: Studi Pada Perusahaan Multinasional di Indonesia Periode 2019-2022. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 13(2), 145-153.
- Zuliana, E., Soerono, A. N., & Tjahjono, M. E. S. (2024). The Influence Of Tax Avoidance, Tunneling Incentives And Bonus Mechanism On Transfer Pricing With Leverage As A Moderation Variable. *Review of Accounting and Taxation*, 3(1), 52–69.

