



# Transfer Pricing

**(PENGHINDARAN PAJAK MELALUI  
AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN)**



**Eva Herianti  
Arna Suryani  
Amor Marundha**

# Transfer Pricing

(PENGHINDARAN PAJAK MELALUI  
AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN)

*Transfer pricing* merupakan suatu kebijakan yang diatur oleh perusahaan untuk menentukan harga transfer atau suatu transaksi, baik harga atas barang, jasa, harta tak berwujud, atau transaksi finansial yang dilakukan oleh perusahaan. Melalui *transfer pricing*, perusahaan dapat mengatur harga transfer untuk transaksi dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa sehingga mendorong perusahaan melakukan pengalihan laba antar perusahaan tersebut dengan tujuan untuk meningkatkan pendapatan global dalam melakukan tindakan penghindaran pajak. Buku ini akan membahas berbagai aspek penting mengenai tindakan penghindaran pajak melalui *transfer pricing*. Berbagai kasus penghindaran pajak terjadi karena beban pajak terhutang merupakan beban bagi perusahaan yang dapat mengurangi laba akuntansi perusahaan, hal ini dapat diatasi melalui skema *transfer pricing*.

Selain itu buku ini juga bisa dijadikan sebagai referensi bagi peneliti maupun masyarakat luas mengenai pengaruh penghindaran pajak melalui agresivitas pelaporan keuangan dengan skema *transfer pricing*.



☎ 0858 5343 1992  
✉ eurekaakuntansi@gmail.com  
📍 Jl. Banjaran RT.20 RW.10  
Bojongsari - Purbalingga 53362



***TRANSFER PRICING***  
**(PENGHINDARAN PAJAK MELALUI**  
**AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN)**

**Eva Herianti**  
**Arna Suryani**  
**Amor Marundha**



**PENERBIT CV.EUREKA MEDIA AKSARA**

**TRANSFER PRICING  
(PENGHINDARAN PAJAK MELALUI AGRESIVITAS  
PELAPORAN KEUANGAN)**

**Penulis** : Eva Herianti  
Arna Suryani  
Amor Marundha

**Editor** : Dwi Winarni, S.E., M.Sc., Ak.

**Desain Sampul** : Eri Seriawan

**Tata Letak** : Ayu May Lisa

**ISBN** : 978-623-120-420-2

**No. HKI** : EC00202424176

Diterbitkan oleh : **EUREKA MEDIA AKSARA, MARET 2024**  
**ANGGOTA IKAPI JAWA TENGAH**  
**NO. 225/JTE/2021**

**Redaksi:**

Jalan Banjaran, Desa Banjaran RT 20 RW 10 Kecamatan Bojongsari  
Kabupaten Purbalingga Telp. 0858-5343-1992

Surel : eurekamediaaksara@gmail.com

Cetakan Pertama : 2024

**All right reserved**

Hak Cipta dilindungi undang-undang

Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apapun dan dengan cara apapun, termasuk memfotokopi, merekam, atau dengan teknik perekaman lainnya tanpa seizin tertulis dari penerbit.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan buku ini. Penulisan buku merupakan buah karya dari pemikiran penulis yang diberi judul “*Transfer Pricing* (Penghindaran Pajak Melalui Agresivitas Pelaporan Keuangan)”. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan karya ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan banyak terima kasih pada semua pihak yang telah membantu penyusunan buku ini. Sehingga buku ini bisa hadir di hadapan pembaca.

Buku ini bertujuan untuk mengestimasi dan menganalisis pengaruh *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak melalui agresivitas pelaporan keuangan. Skema *Transfer pricing* tidak hanya terjadi pada perusahaan multinasional untuk meminimalkan beban pajak terhutang. Akan tetapi, skema *transfer pricing* juga terjadi pada perusahaan dalam negeri.

Penulis menyadari bahwa buku ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat dibutuhkan guna penyempurnaan buku ini. Akhir kata saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga buku ini akan membawa manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>iv</b>
<b>BAB 1 PAJAK NEGARA.....</b>	<b>1</b>
A. Penerimaan Negara dari Pajak .....	1
B. Penghindaran Pajak.....	3
<b>BAB 2 TRANSFER PRICING .....</b>	<b>6</b>
A. Pendahuluan .....	6
B. Pengertian Transfer Pricing .....	10
C. Metode <i>Transfer Pricing</i> .....	16
D. <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	17
<b>BAB 3 AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN .....</b>	<b>26</b>
A. Pendahuluan .....	26
B. Agresivitas Pelaporan Keuangan.....	27
C. Agresivitas Pelaporan Keuangan terhadap Penghindaran Pajak.....	31
<b>BAB 4 SKEMA TRANSFER PRICING DALAM AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN .....</b>	<b>38</b>
A. Pendahuluan .....	38
B. <i>Transfer Pricing</i> terhadap Agresivitas Pelaporan Keuangan .....	40
C. <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak Melalui Agresivitas Pelaporan Keuangan.....	46
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>58</b>
<b>TENTANG PENULIS.....</b>	<b>67</b>

# BAB

# 1

# PAJAK NEGARA

## A. Penerimaan Negara dari Pajak

Pemerintah Indonesia masih mengalami berbagai kendala dalam meningkatkan penerimaan negara yang bersumber dari pajak. Berdasarkan laporan yang dibuat bersama antara penyidik dari IMF tahun 2016, berdasarkan survei, dan dianalisis kembali oleh Universitas PBB menggunakan database *International Center for Policy and Research (ICTD)*, dan *Internasional Center for Taxation and Development (ICTD)*, maka ditemukan data penghindaran pajak perusahaan di 30 negara. Salah satunya adalah Indonesia dengan peringkat penghindaran pajak di urutan ke-11 terbesar dengan nilai yang diperkirakan mencapai 6,48 miliar USD yang tidak dibayarkan oleh perusahaan yang ada di Indonesia ke Kantor Pajak di Indonesia (Tribunews.Com). Akibatnya adalah optimalisasi penerimaan negara dari sumber perpajakan tidak tercapai, mengingat bahwa pajak memiliki peran penting dalam pembangunan nasional serta fungsinya sebagai penunjang penerimaan negara (budgetair). Pemerintah mengandalkan pajak dalam mendanai Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN), sehingga pencapaian target penerimaan yang telah ditetapkan menjadi hal penting.

Data tersebut menunjukkan bahwa kurangnya kesadaran wajib pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakannya. Berikut ini adalah tabel 1.1 optimalisasi penerimaan pajak.

# BAB 2 | TRANSFER PRICING

## A. Pendahuluan

Otoritas pajak seluruh dunia telah menyadari bahwa praktik penghindaran pajak dengan cara mengalihkan penghasilan ke luar negeri berkontribusi terhadap terkikisnya penerimaan pajak suatu negara. Terdapat beberapa praktik penghindaran pajak yang dapat dilakukan oleh perusahaan antara lain melalui *thin capitalization*, *transfer pricing aggressiveness*, *income shifting*, *multinationality*, dan *tax haven utilization*. Lebih lanjut lagi diungkapkan bahwa *thin capitalization* dan *transfer pricing* merupakan pendorong utama praktik penghindaran pajak (Utami, M. F., & Irawan, 2022).

*Thin capitalization* digunakan dalam praktik penghindaran pajak karena bunga utang dapat menjadi pengurang penghasilan pajak (*deductible expense*). Oleh karena itu, perusahaan dapat memanfaatkan insentif berupa pengurangan pajak pada tarif yang lebih tinggi akibat adanya beban bunga. Melalui praktik *transfer pricing*, perusahaan dapat mengatur harga transfer untuk transaksi dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa sehingga mendorong perusahaan melakukan pengalihan laba antar perusahaan tersebut dengan tujuan untuk meningkatkan pendapatan global melalui tindakan penghindaran pajak (Utami, M. F., & Irawan, 2022).

Kasus penghindaran pajak yang terjadi seperti PT. Asian Agri, Tbk; PT. Bumi Resources, Tbk dan anak usahanya yaitu, PT. Kaltim Prima Coal (KPC) dan Arutmin Indonesia. Bahkan



# BAB 3

## AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN

### A. Pendahuluan

(Frank, 2009) menyatakan bahwa agresivitas pelaporan keuangan adalah tindakan manajemen laba yang dilakukan oleh manajemen perusahaan dalam batasan atau diluar batasan prinsip akuntansi yang berlaku. Salah satu motivasi manajemen untuk mengelola laba secara akrual adalah untuk memperoleh insentif berupa bonus (Watts, R. L., & Zimmerman, 1990) Untuk memperoleh bonus, maka manajemen harus meyakinkan pemegang saham bahwa kinerja perusahaan telah terpenuhi. Salah satu upaya untuk meyakinkan manajemen bahwa kinerja telah terpenuhi dengan mengelola laba sesuai kepentingan manajemen. Upaya untuk tetap mempertahankan laba bahkan meningkatkan laba akuntansi dapat dilakukan melalui mengurangi beban pajak yang harus ditanggung oleh perusahaan dengan memanfaatkan celah peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku.

(Scott, 2015) menyatakan bahwa penawaran saham perdana perusahaan ke publik (IPO) memberikan peluang kepada manajemen untuk mengelola laba. Setelah perusahaan beroperasi selanjutnya perusahaan dapat melakukan penawaran saham tambahan melalui *right issue* atau *second offering* dan seterusnya. Teoh dkk. (1998) dan Marquadt & Wiedman (2004) menyatakan bahwa perusahaan yang melakukan penawaran saham tambahan cenderung melaporkan adanya peningkatan laba akuntansi selama masa penawaran

# BAB 4

## SKEMA TRANSFER PRICING DALAM AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN

### A. Pendahuluan

Laba akuntansi merupakan indikator dalam menilai kinerja perusahaan. Akibatnya, manajemen menggunakan laba akuntansi sebagai dasar dalam memenuhi kepentingan pribadinya. Hal ini terjadi karena kepentingan manajemen dengan kepentingan pemegang saham asimetris, sehingga menimbulkan konflik kepentingan antara manajemen dan pemegang saham. Konflik kepentingan ini mempengaruhi perusahaan untuk bersedia membayar biaya agensi sebagai bentuk mengurangi konflik kepentingan. Manajemen memiliki motivasi untuk memenuhi kepentingannya dipengaruhi oleh berbagai faktor, salah satunya adalah insentif bonus yang akan diterima apabila target laba telah tercapai. Akibatnya, manajemen menggunakan berbagai strategi untuk mengelola laba dalam memenuhi kepentingannya. Strategi tersebut dapat melalui celah dari standar akuntansi keuangan yang berlaku atau celah peraturan perundangan-undangan perpajakan.

Manajemen perusahaan menggunakan celah peraturan perundang-undangan perpajakan untuk mengurangi pajak yang harus dibayarkan kepada pemerintah melalui skema *transfer pricing*. Santosa & Suzan (2017) menyatakan bahwa *transfer pricing* merupakan harga yang terkandung dalam setiap produk atau jasa dari satu divisi ke divisi lain dalam perusahaan yang sama atau antar perusahaan yang

## DAFTAR PUSTAKA

- Afriani. (2009). Metode Riset Kualitatif. *Artikel, Lembaga Penelitian Mahasiswa Penalaran, Universitas Negeri Makasar.*
- Aharony. (2010). Tunneling as an incentive for earnings management during the IPO process in China. *Journal of Accounting and Public Policy*, 29(1), 1–26. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2009.10.003>
- AL-Dhamari. (2014). An investigation into the effect of surplus free cash flow, corporate governance and firm size on earnings predictability. *International Journal of Accounting and Information Management*, 22(1), 118–133. Emerald%0AGroup Publishing Limited 1834-7649 DOI 10.1108/IJAIM-05-2013-0037
- Amidu, M., COFFIE., W., & Acquah, P. (2019). Transfer pricing, earnings management and tax avoidance of firms in Ghana. *Journal of Financial Crime*, 1–26.
- Anderson. (2011). *Analisis Pengaruh Penghindaran Pajak dan Penggelapan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak yang terdaftar (Placeholder1) di BEI.* Universitas Komputer Indonesia.
- Anwar. (2013). *Manajemen Sumber Daya Manusia Perusahaan.* Remaja Rosdakarya.
- Arief dkk. (2016). Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Kebijakan Dividen terhadap Nilai Perusahaan. *Management Analysis Journal.*
- Barr, N.A., James, S. R. (1977). *Self-Assessment for Income Tax.* London: Heinemann.
- Barr dkk. (1977). *SelfAssesment for Income Tax.* London: Heinemann Educational Books.
- Beuselinck C., D. M. (2014). Earnings Management in Business Groups: Tax Incentives or Expropriation Concealment. *International Journal of Accounting*, 49, 27–52.

- Brown, R., & Sarma, N. (2007). CEO overconfidence, CEO dominance and corporate acquisitions. *Journal of Economics and Business*, 59(5), 358–379.
- Choi, W., Koh, Y., Vho, J. (2011a). Related Party Transactions and Tax Avoidance. *Korean Journal Tax Responsibility*, 28, 9–35.
- Choi, W., Koh, Y., Vho, J. (2011b). *Related Party Transactions and Tax Avoidance*.
- Cohen. D. A, D. A. & L. T. . (2008). Real And Accrual-Based Earnings Management In The Pre-And Post-Sarbanes-Oxley Periods. *The Accounting Review*, 83(3), 757–787.
- Cooper, D. R., & Schindler, P. S. (2014). *Business Research Method 12th Edition*. New York: McGraw Hill.
- Darussalam, D. S. & B. B. K. (2022). Omnibus Law Ketentuan & Fasilitas Perpajakan untuk Penguatan Perekonomian: Suatu Catatan. *DDTC Fiscal Research*, 6–7.
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1996). Causes and consequences of earnings manipulation: An analysis of firms subject to enforcement actions by the SEC. *Contemporary Accounting Research*, 13(1), 1–36. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.1996.tb00489.x>
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2006). Corporate tax avoidance and high-powered incentives. *Journal of Financial Economics*, 79(1), 145–179. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2005.02.002>
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2009). Corporate tax avoidance and firm value. *The Review of Economics and Statistics*, 91(3), 537–546.
- Dewi dan Ulupui. (2014). Pengaruh Pajak Penghasilan dan Asset Perusahaan Pada Earnings Management. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(1), 250–259.

- Ding, Jia., Wu., Z. (2014). Executive political connections and firms performance: comparative evidence from privately-controlled and state-owned enterprises. *International Review of Financial Analysis*, 36, 153–167.
- Dyreg. (2010). The effects of executives on corporate tax avoidance. *The Accounting Review*, 85(4), 11163–11189.
- Eisenhardt. (1989a). *Agency Theory: An Assesment and Review dalam Muh. Arief Ujiyantho dan Bambang Agus Pramuka, (Eds.) Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan. Makassar : Simposium Nasional Akuntansi X.*
- Eisenhardt. (1989b). Agency Theory:An Assessment and Review. *Academy of Management Review. Journal*, 14(1), 57–74.
- Ekananda. (2015). *Ekonometrika Dasar*. Mitra Wacana Media.
- El-Helaly. (2018). The interplay between related party transactions and earnings management: The role of audit quality. *Journal of International Accounting*, 24. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2018.07.003>
- Elkelish. (2017). Journal of Accounting in Emerging Economies Article Information. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 7(2), 173–189. <https://doi.org/DOI>
- Ferdiawan, Y., & Firmansyah, A. (2017). Pengaruh Political Connection , Foreign Activity , dan Real Earnings Management Terhadap Tax Avoidance Pendapatan Perpajakan merupakan. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 5(3), 1601–1624.
- Frank. (2009). Tax Reporting Agressiveness and Its Relation to Agressive Financial Reporting. *The Accounting Review*, 84(2), 467–469.
- Ghozali, Imam, & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariate dan Ekonometrika: Teori, Konsep dan Aplikasi dengan menggunakan EViews 10*. In Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Gujarat. (2010). *Dasar-dasar Ekonometrika (Terjemahan)* (5th ed.). Salemba Empat.
- Handayani. (2017). Pengaruh Likuiditas , Leverage , Profitabilitas , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial Distress Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2015). *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 43(1), 138–147.
- Hanlon, M., & Slemrod, J. (2007). *What Does Tax Aggressiveness Singal? Evidence from Stock Price Reaction to News About Tax Aggressiveness*. Working paper, University of Michigan.
- Hanna, H., & Haryanto, M. (2017). Agresivitas Pelaporan Keuangan, Agresivitas Pajak, Tata Kelola Perusahaan Dan Kepemilikan Keluarga. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 407–419. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i3.6>
- Hsiao. (2003). *Analysis Of Panel Data*. Cambridge: Cambridge Press.
- Hwang, N. C. R., Chiou, J. R., & Wang, Y. C. (2013). Effect of Disclosure Regulation on Earnings Management Through Related Party Transactions: Evidence from Taiwanese Firms Operating in China. *Journal of Accounting and Public Policy*, 32, 292–313.
- Jacob, J. (1996). Taxes and Transfer Pricing: Income Shifting and The Volume of Intrafirm Transfer. *Journal of Accounting Research*, 34(2).
- Jacson. (2009). *Manajemen Sumber Daya Manusia* (10th ed.). Salemba Empat.
- Jensen and Meckling. (1976). Theory of The Firm : Management Behavior, Agency Cost ad Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Jones. (1991). Earnings Management During Import Relief Investigations. *Journal Of Accounting Research*, 29(2), 193–228.

- Jung, K. Y., Kim, B. Y., & Kim, B. M. (2009). Tax Motivated Income Shifting and Korean Business Groups (Chaebol). *Journal Business Financial Accounting*, 36, 552–586.
- Kamila, P. dan D. M. (2014). Analisis Hubungan Agresivitas Pelaporan Keuangan dan Agresivitas Pajak. *Simposium Nasional Akuntansi*.
- Kiswanto dan Purwaningsih. (2014). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran perusahaan terhadap Transfer Pricing pada Perusahaan manufaktur di BEI tahun 2010-2013. *Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya*.
- Kothari, S. P., Leone, A. J., & Wasley, C. E. (2005). Performance Matched Discretionary Accrual Measures. *Journal of Accounting and Economics*, 39(1), 163–197.
- Lee, S., & Yoon, S. 2012. (2012). Income Shifting Using Internal Trading Within Business Group. *Korean Journal Tax Responsibility*, 29, 121–156.
- Lee, D. (2010). The Effect of Controlling Company's Tax Burden on Income Shifting Through Intra-Transaction. *Korean Accounting Review*, 35, 147–182.
- Lutfia., P. (2018). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional, Dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance ( Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *E-Proceeding of Managemen*, 5(2), 2386–2394.
- Mangoting. (2000). Aspek Perpajakan Dalam Praktik Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 69–82.
- Marchini. (2021). Does corporate governance matter in corporate social responsibility disclosure? Evidence from Italy in the "era of sustainability." *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*. 28(2), 896–907. <https://doi.org/10.1002/csr.2097>

- Marquardt, C. A., & Wiedman, C. I. (2004). The Effect of Earnings Management on the Value Relevance of Accounting Information. *Journal of Business Finance and Accounting*, 31, 297–330.
- Melmusi. (2016). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Yang Terdaftar Dalam Jakarta Islamic Index dan Terdaftar di Bursa Efek 125 Indonesia Periode 2012-2016. *Jurnal Ekobistek Fakultas Ekonomi*, 5(2), 1-12.
- Nachrowi Djalal Nachrowi dan Hardius Usman. (2006). *Pendekatan Populer dan Praktis Ekonometrika untuk Analisis Ekonomi dan Keuangan*. Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Novitasari. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, dan Intesitas Modal Kerja Agresifitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Online Mahasiswa Fekom*, 4(1).
- Nuradila, R. F., & Wibowo, R. A. (2018). Tax Minimization sebagai Pemoderasi Hubungan antara Tunneling Incentive, Bonus Mechanism dan Debt Covenant dengan Keputusan Transfer Pricing. *Journal of Islamic Finance and Accounting*, 1(1), 63–76.
- O'Brien dan Oates. (2008). Cvering Your Backside in a Foreign Transfer Pricing Audit. *Hein Online Journal. Int'l Tax J.*
- Pajriyansah dan Firmansyah. (2018). Thin Capitalization, Transfer Pricing Aggresiveness, Penghindaran Pajak. *Indonesian Journal of Accounting and Governance (IJAG)*, 2(1), 1–28. <https://doi.org/10.36766/ijag.v2i1.6>
- Panjalusman dkk. (2018). Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pendidikan Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 105–114.
- Park. (2018). *Related Party Transaction and Tax Avoidance of Business Groups Sustainability (Switzerland)*. 10(10). <https://doi.org/10.3390/su10103571>



- Pasal 18 ayat (4) UU Nomor 36 Tahun 2008. (n.d.). *tentang pajak penghasilan mengatur hubungan istimewa, dianggap ada hubungan istimewa.*
- Philip. (1999). *Manajemen Pemasaran Indonesia* (1 (ed.)). Salemba Empat.
- Pohan. (2019). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. PT Gramedia.
- Pratomo. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 8(1).
- Rasheed, P. C., Abdul, P. C., & Mallikarjunappa, T. (2018). Related Party Transactions and Earnings Management: An Empirical Examination of Selected Companies in India. *IUP Journal of Accounting Research and Audit Practices*, 17, 22-25.
- Ridha, M., & Martani, D. (2014). Analisis terhadap Agresivitas Pajak, Agresivitas Pelaporan Keuangan, Kepemilikan Keluarga, dan Tata Kelola Perusahaan di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XVII, Lombok*.
- Roychowdhury, S. (2006). Earnings Management Through Real Activities Manipulation. *Journal of Accounting And Economics*, 42(3), 335-370.
- Santosa, S. J. D., & Suzan, L. (2018). *THE INFLUENCE FACTORS OF TAX, TUNNELING INCENTIVE AND BONUS MECHANISM ON TRANSFER PRICING DECISION*. 9.
- Schipper. (1999). Have Financial Statement Lost Their Value Relevance. *Journal of Accounting Research*, 37(1), 319-352.
- Scott, R. W. (2015). *Financial Accounting Theory* (Seventh Ed). Pearson Prentice Hall: Toronto.
- Setiawati, L. dan A. N. (2000). Manajemen Laba. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Indonesia*, 15(4), 424-441.

- Seviana, A. A., & Kristanto, A. B. (2020). Ketidakpastian Lingkungan dan Tendensi Agresivitas Pelaporan Keuangan versus Pajak: Efek Moderasi Kecakapan Manajerial. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 10(1), 1-11. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JJA/article/view/24130>
- Shleifer, A., & Vishny, R. W. (1994). Politicians and Firms. *Quarterly Journal of Economics*, 995-1025.
- Suandy. (2011). *Perencanaan Pajak*. Salemba Empat.
- Sujannah, E. (2021). Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Transfer Pricing, Penghindaran Pajak: Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 1(1), 66-74. <https://doi.org/10.55587/jla.v1i1.3>
- Sulistyanto. (2008). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Grasindo.
- Swingly dkk. (2015). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Sales Growth Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 47-62.
- Tang, T. & Firth, M. (2008). *Market Perceptions of the Information in Book-Tax Differences: An Empirical Study in China's Capital Markets.* CAAA Annual Conference, Canadian Academic Accounting Association Winnipeg, Manitoba, Canada.
- Tang. (2006). "Book-Tax Differences, a Proxy for Earnings Management and Tax Management - Empirical Evidence from China", Working Paper. *The Australian National University*.
- Teoh, S. H., Welch, I., & Wong, T. (1998). Earnings Management and the Underperformance of Seasoned Equity Offerings. *Journal of Financial Economics*, 50, 63-99.

- Utami, M. F., & Irawan, F. (2022). *Pengaruh Thin Capitalization dan Transfer Pricing Aggressiveness terhadap Penghindaran Pajak dengan Financial Constraints sebagai Variabel Moderas*. 6, 386–399.
- Wang , S., & Chen, S. (2012). The Motivation For Tax Avoidance in Earnings Mangement. *Journal Accounting Review*, 447–450.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective. *The Accounting Review*, 65(1), 131–156.
- Watts, R. L., and Zimmerman, J. . (1990). “Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective. *American Accounting Association*, 131–156.
- Widarjono. (2016). *konometrika: Teori dan Aplikasi Untuk Ekonomi dan Bisnis* (2nd ed.). Ekonisia FE Universitas Islam Indonesia.
- Winarno. (2015). *Analisis Ekonometrika dan Statistik dengan Eviews* (4th ed.). UPP STIM YKPN.
- Yin, Q., & Wang, L. (2013). Propping by Controlling Shareholders, Wealth Transfer and Firm Performance: Evidence from Chinese Listed Companies. *China Journal of Accounting Research*, 6, 133–147.
- Yunistiyani dan Tahar. (2017). Tanggung jawab sosial perusahaan dan evaluasi keuangan terhadap agresivitas pajak dengan tata kelola perusahaan yang baik sebagai variabel pemoderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta*, 2(1). <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JIA/issue/view/625>

## TENTANG PENULIS



**Eva Herianti**, merupakan Staff Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta Lajir di Jakarta dan menyelesaikan pendidikan SD, SMP, SMA di Kabupaten Solok Sumatera Barat. Melanjutkan Studi S1 Akuntansi pada Universitas Persada Indonesia Y.A.I. Kemudian menyelesaikan program Doktor pada Universitas Persada Indonesia Y.A.I. Aktif melaksanakan penelitian yang dipublikasikan di jurnal Internasional bereputasi dan jurnal nasional yang terakreditasi. Aktif sebagai anggota IAI KPD tahun 2020 sampai dengan 2022. Aktif menjadi pengurus di Kadin Training Center 2018 hingga sekarang.



**Arna Suryani**, merupakan staf pengajar dan sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Batanghari Jambi. Lahir di Pangkalpinang dan menyelesaikan pendidikan SD, SMP dan SMA di Kota Sungailiat Bangka. Melanjutkan Studi S1 Akuntansi pada Universitas Sriwijaya tahun 1993, dan menyelesaikan program Magister Akuntansi pada Universitas Padjajaran tahun 2005 dan menyelesaikan program Doktor pada Universitas Persada Indonesia tahun 2014. Penulis juga aktif melakukan penelitian dengan menghasilkan berbagai karya ilmiah yang terpublikasi pada jurnal internasional bereputasi dan jurnal nasional terakreditasi. Aktif sebagai narasumber diberbagai seminar di bidang ekonomi dan keuangan. Aktivitas lain adalah sebagai ketua tim penasehat investasi provinsi Jambi, sebagai wakil ketua Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) wilayah Jambi, sebagai wakil ketua di Asosiasi Perguruan Tinggi Swasta (APTISI) wilayah XC dan juga aktif sebagai pengurus berbagai organisasi.



**Amor Marundha**, merupakan Dosen Tetap Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Lahir di Jakarta dan menyelesaikan pendidikan SD, SMP, SMA di Jakarta Barat. Melanjutkan Studi S1 Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Jakarta dan menyelesaikan program Magister Akuntansi pada Universitas

Pancasila. Kemudian menyelesaikan program Doktor pada Universitas Persada Indonesia Y.A.I. Aktif melaksanakan penelitian yang dipublikasikan di jurnal Internasional bereputasi dan jurnal nasional yang terakreditasi. Anggota IAI dan menjadi anggota Assosiasi Pengurus Tax Center seluruh Indonesia tahun 2020 hingga sekarang.



REPUBLIK INDONESIA  
KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA

## SURAT PENCATATAN CIPTAAN

Dalam rangka perlindungan ciptaan di bidang ilmu pengetahuan, seni dan sastra berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta, dengan ini menerangkan:

Nomor dan tanggal permohonan : EC00202424176, 16 Maret 2024

**Pencipta**

Nama : **Eva Herianti, Arna Suryani dkk**

Alamat : Perum Taman Melati CA02, Kota Depok, Bojongsari, Depok, Jawa Barat, 16518

Kewarganegaraan : Indonesia

**Pemegang Hak Cipta**

Nama : **Eva Herianti, Arna Suryani dkk**

Alamat : Perum Taman Melati CA02, Kota Depok, Bojongsari, Depok, Jawa Barat, 16518

Kewarganegaraan : Indonesia

Jenis Ciptaan : **Buku**

Judul Ciptaan : **Transfer Pricing (Penghindaran Pajak Melalui Agresivitas Pelaporan Keuangan)**

Tanggal dan tempat diumumkan untuk pertama kali di wilayah Indonesia atau di luar wilayah Indonesia : 7 Maret 2024, di Purbalingga

Jangka waktu perlindungan : Berlaku selama hidup Pencipta dan terus berlangsung selama 70 (tujuh puluh) tahun setelah Pencipta meninggal dunia, terhitung mulai tanggal 1 Januari tahun berikutnya.

Nomor pencatatan : 000599530

adalah benar berdasarkan keterangan yang diberikan oleh Pemohon.  
Surat Pencatatan Hak Cipta atau produk Hak terkait ini sesuai dengan Pasal 72 Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta.



a.n. MENTERI HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA  
DIREKTUR JENDERAL KEKAYAAN INTELEKTUAL

dlb  
Direktur Hak Cipta dan Desain Industri

Anggero Dasananto  
NIP. 196412081991031002

Disclaimer:  
Dalam hal pemohon memberikan keterangan tidak sesuai dengan surat pernyataan, Menteri berwenang untuk mencabut surat pencatatan permohonan.