

REFERENSI

- Anisyah Fitri. (2018). Pengaruh Beban Pajak, Intangible Asset, Profitabilitas, Tunneling Incentive, dan Mekanisme Bonus terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Listing di Bursa Efek Indonesia Periode tahun 2014-2016). (Vol. 1, Edisi. 1)
- Apriani Sonia, I., & Sunarto, S. (2022). Pengaruh Leverage, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*. (Vol. 15, No. 2). <https://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak>
- Ariesco Wijaya, R., & Suganda, R. (2020). Pengaruh investment opportunity set, kinerja keuangan, dan intangible asset terhadap nilai perusahaan. *AKUNTABEL*, 17(2), 2020–2215. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/AKUNTABEL>
- Artini, N. M., & Setiawan, P. E. (2021). Pengungkapan Corporate Social Responsibility dan Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(9), 2277. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i09.p10>
- Ayu Nurulita, N., Yulianto, A., Akuntansi, J., Ekonomi, F., & Negeri Semarang, U. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Institutional Ownership, Corporate Social Responsibility, dan Tunneling Incentive terhadap Tax Avoidance. In *Jurnal Pustaka Nusantara Multidisplin* (Vol. 1, Issue 1). www.idx.co.id.
- Ayuningtyas, M. P., Nurlaela, S., & Masitoh, E. (2020). Pajak, Ukuran Perusahaan Dan Tunneling Incentive Terhadap Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Pertambangan Tax, Firm Size And Tunneling Incentive Against Decision Of Transfer Pricing In Mining Companies. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Akuntansi*. <http://jurnalekonomi.unisla.ac.id/index.php/jpensi>
- Dewi, I. S. (2022). Pengaruh Profitabilotas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Ekonomi*, 7(1). <https://doi.org/10.54964/liabilitas/https>
- Ekombis Review -Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis, J., Aminah Azzuhriyyah, A., Studi Akuntansi, P., & Ekonomi dan Bisnis, F. (2023). Pengaruh Tunneling Incentive, Intangible Asset, dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Transfer Pricing Dengan Tax Minimization Sebagai Variabel Moderasi Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun. *Jurnal Ekombis Review*, 11(1), 11. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i1>
- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 6(4), 3489–3500. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1211>

- Fali Rifan, D. (2019). Analisis Penerapan *Tunneling Incentive* dan Mekanisme Bonus terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Keuangan dan Perbankan* (Vol. 2, No. 1)
- Filantropy Mineri, M., & Widya Kartika, U. (2021). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus, dan Profitabilitas Terhadap Transfer Pricing. In *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan* (Vol. 5, Issue 1).
- Ghozali, Imam dan Ratmono, Dwi. 2017. Analisis Multivariant dan Ekonometrika dengan Eviews 10. Badan Penerbit Universitas Diponegoro : Semarang
- Gultom, J. (2021). Pengaruh Profitabiloitas, Leverage, dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2). <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JABI>
- Haliyah, S. N., Saebani, A., Setiawan, A., Nasional, P., & Jakarta, V. (2021). *PROSIDING BIEMA Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*.
- Hastuti, N., Septyanto, D., Manajemen, J., Ekonomi, F., & Bisnis, D. (2022). SEBAGAI VARIABEL MODERASI. In *Jurnal Bisnis dan Manajemen* (Vol. 18, Issue 1).
- Hidayat, W. W., Winarso, W., & Hendrawan, D. (2019). Pengaruh Pajak dan Tunneling Incentive Terhadap Keputusan Transfer Pricing Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2012-2017. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Manajemen (JIAM)*, 15(1). www.idx.co.id.
- Ilmiah, J., & Akuntansi, K. (2022). *Pengaruh Leverage, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance*. 15(2), 326–333. <http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak/page326>
- Jasmine Dwi Santosa, S., & Suzan, L. (2018). *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016) The Influence Factors of Tax, Tunneling Incentive and Bonus Mechanism on Transfer Pricing Decision (The Case Study on a Consumer Goods Industry Sector Companies Listed on The Indonesian Stock Exchange During 2013-2016)* (Vol. 19, Issue 1).
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Johan Putra, R., & Astiani Rizkillah, A. (2022). *Pengaruh Tunneling Incentive, Aset Tidak Berwujud, Profitabilitas terhadap Moderasi Penentuan Harga Transfer Penghindaran Pajak*. <https://doi.org/10.33258/birci.v5i2.5304>
- Kasus, S., Sektor, P., Yang Terdaftar, P., Efek, B., Novira, A. R., Suzan, L., & Asalam, A. G. (2020). CORE View metadata, citation and similar papers at core.ac.uk provided by Jurnal Politeknik Negeri Batam (PoliBatam). *Journal of Applied Accounting and Taxation Article History*, 5(1), 17–23.

- Kepemilikan, P., Dan, A., Incentive, T., Tax, T., Dengan, A., Sebagai, P., Moderasi, V., Perusahaan, P., Yang, M., Di Bursa, T., Indonesia, E., & Opravita, N. (2023). *The Effect Of Foreign Ownership And Tunneling Incentives On Tax Avoidance With Profitability As A Moderation Variable In Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2017-2021*. 2(3). <https://doi.org/10.30640/digital.v2i3.1332>
- Khairunnisa, N. R., Simbolon, A. Y., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Good Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Jurnal *Economina*, 2(8), 2164–2177. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i8.726>
- Korespondensi, E., Jati, D. P., & Murwaningsari, E. (2020). Hubungan Book Tax Differences Terhadap Tax Avoidance Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan*, 7(2), 203–218.
- Kusuma Rahayu Sri Handayani, W. (2023). Journal of Applied in Business Management and Accounting Pengaruh Financial Distress, Insentif Tunneling dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Journal of Applied in Business Management and Accounting*. <https://intropublica.org/index.php/jabma>
- Kusuma Wardani, D., Taurina, Y., Ekonomi, F., & Sarjanawiyata Tamansiswa, U. (2022). *Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Aggressiveness dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi* (Vol. 13).
- Lestari, J., & Solikhah, B. (2019). The Effect of CSR, Tunneling Incentive, Fiscal Loss Compensation, Debt Policy, Profitability, Firm Size to Tax Avoidance. *Accounting Analysis Journal*, 8(1), 31–37. <https://doi.org/10.15294/aaj.v8i1.23103>
- Lestari, S., & Hasymi, Mhd, S.E., Ak., M.Si., CA.ACPA. (2022). Pengaruh *Intangible Asset, Political Connection, dan Tunneling Incentives* terhadap *Transfer Pricing Aggressiveness* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *Jurnal Riset Perbankan, Manajemen dan Akuntansi*. (Vol. 6, No. 2). DOI: <https://doi.org/10.56174/jrpma.v5i2.86>
- Manik, J., & Darmansyah, D. (2022). Determinan Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas Sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 9(02), 146–158. <https://doi.org/10.35838/jrap.2022.009.02.12>
- Manrejo, S., Nuryati, T., Pangaribuan, D., Amaliah, A., & Prasetyo, J. H. (2023). *Remittances Review Factor Affecting Individual Taxpayer Compliance in indonesia*. 4, 2268–2285. <https://doi.org/10.33182/tr.v8i4.157>
- Marwa, A., Isyuardhana, D., & Nurbaiti, A. (2017). . Intangible Asset, Profitabilitas, dan Sustainability Report Terhadap Nilai. In *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer (JRAK)* (Vol. 9, Issue 2).
- Nafhilla, D. (2022). Pengaruh Tax Planning, Profitabilitas, Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(3), 186–191. <https://doi.org/10.55587/jla.v2i3.68>

- Novira, R. A., Suzan, L., & Asalam, G. A., (2020). Pengaruh Pajak, *Intangible Assets*, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). *Journal of Applied Accounting and Taxation*. (Vol. 5, No, 1
- Nurmala Sari, A., & Puryandani, S. (2022). Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, *Good Corporate Governance* dan Mekanisme Bonus terhadap *Transfer Pricing* (Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Tercatat di BEI Periode 2014-2017)
- Nuryati, T., Mulyani, S., Poulus, S., & Dahlan, M. (2020). The effect of organization characteristics on optimal leadership decision. *Polish Journal of Management Studies*, 22(2), 345–361. <https://doi.org/10.17512/pjms.2020.22.2.23>
- Nuryati, T., Pangaribuan, D., & Nindasari, D. (2022). Tax Planning for Article 21 Income. *Atestasi : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(2), 668–680. <https://doi.org/10.57178/atestasi.v5i2.622>
- Pendidikan dan Kewirausahaan, J., Astiani Rizkillah, A., & Johan Putra, R. (2022). Pengaruh Intangible Asset, Good Corporate Governance terhadap Transfer Pricing dengan Moderasi Tax Avoidance. 699 | *Jurnal Pendidikan Dan Kewirausahaan*, 10(3), 2022. <https://doi.org/10.47668/pkwu.v10i3.473>
- Pitaloka, S., & Aryani Merkusyawati, N. K. L. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 1202. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i02.p14>
- Pratiwi Bela. (2018). Pengaruh Pajak, *Exchange Rate*, *Tunneling Incentive*, dan *Leverage* terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Jurnal Ekobis Dewantara* (Vol.1, No.2)
- Pujilestari, R., & Winedar, M. (2018). Pengaruh Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. In *Jurnal Akuntansi dan Auditing* (Vol. 15, Issue 2).
- Purwanti, I., & . M. (2019).). Pengaruh Intangible Asset Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Keunggulan Bersaing Sebagai Mediasi.. *Mix: Jurnal Ilmiah Manajemen*, 9(1), 72. <https://doi.org/10.22441/mix.2019.v9i1.005>
- Puspita¹, E. R., Nurlaela², S., & Masitoh³, E. (2018). *Seminar Nasional dan Call for Paper*.
- Putri, K., Waluyo, A., Aulia, ✉, Rahman, F., & Amirya, M. (2023). *Journal of Economics, Finance and Accounting Studies The Influence of Debt Covenant, Tunneling Incentive, and Bonus Program on Tax Avoidance with Transfer Pricing as the Mediating Variable*. <https://doi.org/10.32996/jefas>
- Prihatiny Dwi, L. I., & Irawati, W. (2018). Pengaruh Beban Pajak, *Intangible Asset*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Profit Shifting*. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi*. (Vol. 8, No. 3). DOI: 10.29407/jae.v8i3.20928

- Qurrotulaini, N., & Anwar, S. (2021). Pengaruh Intellectual Capital, Tax Avoidance dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Intervening. In *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen* (Vol. 3, Issue 5). www.idx.co.id
- Rahmawati, N., Mulyani, S. D., Akuntansi, M., Ekonomi, F., Bisnis, D., & Trisakti, U. (2020). *Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 3 Tahun 2020 Pengaruh Mekanisme Bonus Dan Tunneling Incentive Terhadap Praktik Transfer Pricing, Dimoderasi Tax Avoidance*. www.republika.co.id,06-04-2018
- Ramdiani, E. N., Gunarsih, T., & Lestari, E. P. (2023). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance. *Owner*, 7(2), 1283–1293. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1367>
- Respati, D. K., Widyastuti, U., Nuryati, T., Musyaffi, A. M., Handayani, B. D., & Ali, N. R. (2023). How do students' digital financial literacy and financial confidence influence their financial behavior and financial well-being? *Nurture*, 17(2), 40–50. <https://doi.org/10.55951/nurture.v17i2.154>
- Rohmani, R., & Amin, A. (2022). *The Effect of Profitability, Company Size, and Tunneling Incentive on Tax Avoidance with Transfer Pricing as a Moderating Variable*. 12(3). <https://doi.org/10.30741/wiga.v12i3.856>
- Sanchez, G. R., & Mulyani, S. D. (2020). Webinar Nasional Cendekiawan Ke 6 Tahun 2020, Indonesia 5. In *KOCENIN Serial Konferensi* (Vol. 10, Issue 1).
- Sandy Mulya, A., & Puspaningtyas Faeni, D. (2019). *Restaurant Business Performance And Corporate Governance May Provide The Impact Of Earnings Management With Tax Avoidance As An Intervening Variable (Empirical study on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange)* (Vol. 118, Issue 6).
- Saraswati Surya, R, A, G., & Sujana, K, I., (2017). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, dan Tunneling Incentive pada Indikasi Melakukan Transfer Pricing. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. (Vol. 19.2)
- Saputro, S. U., Nurlaela, S., & Dewi, R. R. (2021). . Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Likuiditas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar Di BEI Periode 2014-2019.. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(1), 304. <https://doi.org/10.29040/jap.v22i1.1919>
- Sari, K., & Somoprawiro, R. M. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik, Dan Profitabilitas Terhadap Potensi Tax Avoidance. In *Jurnal Akuntansi* (Vol. 9, Issue 1). <http://ejournal.stiemj.ac.id/index.php/akuntansi>
- Sari, M. P. (2022). Effect Of Bonus Plan, Debt Covenant, Firm Size and Tunneling Incentive On Tax Avoidance With Transfer Pricing As Intervening Variabels. In *2022 1 Academy of Accounting and Financial Studies Journal* (Vol. 26, Issue 1).
- Setyaningsih, F., Nuryati, T., Rossa, E., & Marinda Machdar, N. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *SINOMIKA Journal: Publikasi*

Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi, 2(1), 35–44.
<https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i1.983>

Setyorini, F., & Nurhayati, I. (2022). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus, dan Firm Size Terhadap Keputusan Transfer Pricing (Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2017-2020). In *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha* (Vol. 13).

Situmorang Rahel, D. (2020). Peran Profitabilitas sebagai Variabel Moderating Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Intellectual Capital Performance* pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2019. *Jurnal Manajemen Volume 6 Nomor 2*. <http://ejournal.lmiimedan.net>

Studi Magister Manajemen dan Akuntansi, P., Lestari, S., & Hasymi, M. (n.d.). *Jurnal Riset Perbankan, Manajemen dan Akuntansi Pengaruh Intangible Asset, Political Connection, Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing Aggressiveness (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)* <https://doi.org/10.56174/jrpma.v5i2.86>

Sugiyono. (2019). *Metodologi Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif dan R&D*. Bandung : Alfabeta

Sujannah Esti. (2021). *Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Transfer Pricing, Penghindaran Pajak : Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi*. LITERA : Jurnal Literasi Akuntansi

Sujarweni V. Wiratna. (2019). *Metodologi Penelitian Bisnis Ekonomi*. Yogyakarta Pustaka

Sukma, C., Riris, W., & Sitorus, R. (2019). *Pengaruh Transfer Pricing dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating (Vol. 4, Issue 2)*. <http://journal.uta45jakarta.ac.id/index.php/MAP>

Sulaeman Rachmat. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). (Vol. 3, No. 2)

Suripto, & Novitaria. (2021). Influence of Tunneling Incentive, Risk Management and Company Characteristics on Tax Avoidance with Corporate Social Responsibility Disclosure As a Moderating Variable In Mining Companies Listed on IDX. *International Journal of Social Science and Business*, 5(4), 498–506.
<https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/IJSSB/index>

Susilowati, A., Dewi, R. R., & Wijayanti, A. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(1), 131.
<https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i1.808>

Tan., & Susilo Wynne, A., (2023). Analisis Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan GCG terhadap *Tax Avoidance* dan Perbedaan *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman di Bursa Efek Asean Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19. *Media Akuntansi dan Perpajakan Indonesia*. (Vol. 4, No. 2)

- Wihandayani, S., Supriyanto, J., & Budianti, D. W. (2019). *Pengaruh Pajak Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif Dan Komponen Yag Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2017*.
- Wardoyo, U, D., Kusumaningtyas, W, A., Afifah, R, D., & Pangestu, G, I, F., (2022). Pengaruh *Intangible Asset* dan Kepemilikan Asing terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Sektor Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022. *Jurnal Riset Ekionomi*. (Vol. 2, No, 1)
- Yunita, N., & Halim, S. (2023). *Pengaruh Aset Tidak Berwujud, Leverage dan Tingkat Pengembalian Aset serta Pengaruhnya terhadap Nilai Perusahaan*. www.DeepL.com/pro
- Yusuf, M., Herawati, H., & Yulianti, D. H. (2016). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris pada perusahaan tambang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. In *AKRUAL Jurnal Akuntansi dan Keuangan* (Vol. 3, Issue 1).
- Zarkasih, E. N., & Maryati, M. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, dan Kepemilikan Asing Terhadap Tax Avoidance. *Ratio : Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 4(1). <https://doi.org/10.30595/ratio.v4i1.15567>

