

**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *INCOME MINIMIZATION*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(STUDI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018)**

**PROPOSAL SKRIPSI**

Disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana



diusulkan oleh

Widya Indriyani (1606647)

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA  
BANDUNG  
2020**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *INCOME MINIMIZATION*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR MULTINASIONAL  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018)**

**SKRIPSI**

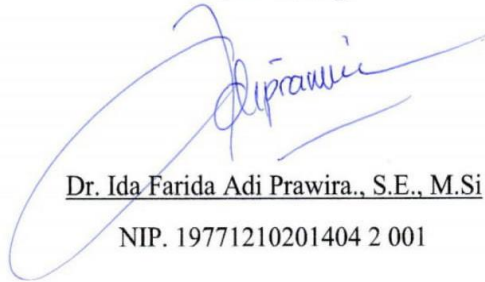
**Oleh**

**Widya Indriyani**

**1606647**

Telah disetujui dan disahkan oleh:

**Pembimbing**



Dr. Ida Farida Adi Prawira., S.E., M.Si  
NIP. 19771210201404 2 001

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Akuntansi**  
**Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis**  
**Universitas Pendidikan Indonesia**



Dr. Elis Mediawati., S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 19829123299591 2 002

**PENGARUH TRANSFER PRICING DAN INCOME MINIMIZATION  
TERHADAP TAX AVOIDANCE**  
(Studi pada Perusahaan Multinasional Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2015-2018)

Oleh :  
Widya Indriyani  
1606647

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh  
gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Widya Indriyani 2020  
Universitas Pendidikan Indonesia  
Agustus 2020

Hak Cipta dilindungi Undang-undang.  
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,  
dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

## PERNYATAAN KEASILAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Income Minimization* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Multinasional Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung,       Agustus 2020  
Yang membuat pernyataan,

Widya Indriyani

## ABSTRAK

### PENGARUH TRANSFER PRICING DAN INCOME MINIMIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Studi pada Perusahaan Multinasional Manufaktur yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2015-2018)

Oleh:

Widya Indriyani

1606647

Dosen pembimbing:

Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, S.E., M.Si

Penelitian ini menguji apakah *transfer pricing* dan *income minimization* mempengaruhi *tax avoidance* dengan *size*, *leverage*, *capital intensity*, dan *inventory intensity* sebagai variabel kontrol pada perusahaan multinasional manufaktur. Metode purposive sampling digunakan dalam penentuan sampel 36 dari 160 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi data panel dengan bantuan software Eviews. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *transfer pricing* dan *income minimization* tidak berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci:** *Transfer Pricing, Income Minimization, Tax Avoidance, Earning Management.*

Widya Indriyani, 2021

PENGARUH TRANSFER PRICING DAN INCOME MINIMIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI  
PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL MANUFaktur YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2015-2018)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

## ABSTRACT

***THE INFLUENCE OF TRANSFER PRICING AND INCOME  
MINIMIZATION ON TAX AVOIDANCE  
(STUDY IN MANUFACTURER MULTINATIONAL COMPANY LISTED ON  
IDX FOR 2015-2018)***

***By:***

***Widya Indriyani***

***1606647***

***Supervisor:***

***Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, S.E., M.Si***

*This study examines whether transfer pricing and income minimization affects tax avoidance with size, leverage, capital intensity, and inventory intensity as control variable in manufacturer multinational company. Purposive sampling method used in determining the sample resulted 36 of 160 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2018. The data analysis technique used in this research is panel data regression with Eviews 10. Result of this research indicate that transfer pricing and income minimization has no positive effect on tax avoidance.*

***Keyword: Transfer Pricing, Income Minimization, Tax Avoidance, Earning Management.***

Widya Indriyani, 2021

**PENGARUH TRANSFER PRICING DAN INCOME MINIMIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018)**

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

PERNYATAAN KEASILAN SKRIPSI

ABSTRAK

ABSTRACT

UCAPAN TERIMA KASIH

KATA PENGANTAR..... ii

DAFTAR ISI..... iii

DAFTAR TABEL ..... vi

DAFTAR GAMBAR..... vii

BAB I PENDAHULUAN..... 1

1.1. Latar Belakang ..... 1

1.2. Rumusan masalah ..... 4

1.3. Tujuan ..... 5

1.4. Manfaat Penelitian ..... 5

BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... 7

2.1 Tinjauan Teori ..... 7

2.1.1 Teori Akuntansi Positif ..... 7

2.1.2 *Tax avoidance* ..... 9

2.1.3 *Transfer pricing* ..... 15

2.1.4 *Earning management* ..... 23

2.1.5 *Firm Size* ..... 32

2.1.6 *Leverage*..... 33

2.1.7 *Capital Intensity* ..... 36

2.1.8 *Inventory intensity* ..... 37

2.2	Kerangka Pemikiran .....	44
2.2.1	Pengaruh <i>transfer pricing</i> terhadap <i>tax avoidance</i> .....	47
2.2.2	Pengaruh <i>income minimization</i> terhadap <i>tax avoidance</i> .....	48
2.3	Hipotesis .....	49
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>50</b>
3.1	Objek Penelitian .....	50
3.2	Metode Penelitian .....	50
3.2.1	Desain Penelitian.....	50
3.2.1	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	51
3.2.2	Populasi dan Sampel Penelitian .....	56
3.2.3	Teknik Pengumpulan Data .....	58
3.2.4	Teknik Analisis Data .....	59
3.2.5	Rancangan Pengujian Hipotesis.....	67
<b>BAB IV TEMUAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>69</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	69
4.1.1	Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	69
4.1.2	Analisis Deskriptif Data Variabel Penelitian .....	77
4.1.3	Analisis Data .....	79
4.2	Pembahasan .....	89
4.2.1	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	89
4.2.2	Pengaruh <i>Income Minimization</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	91
<b>BAB V SIMPULAN .....</b>		<b>94</b>
5.1	Simpulan.....	94
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	94



5.3	Saran.....	95
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>vii</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>xiii</b>

## DAFTAR PUSTAKA

- Adi Prawira, I. F. (2017). Corporate governance and tax aggressiveness, an evidence on manufacturing companies in Indonesia. *International Journal of Accounting and Economics Studies*, 5(2), 134. <https://doi.org/10.14419/ijaes.v5i2.8132>
- Adisamartha, I. B. P. F., & Noviani, N. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan Dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi*, 13(3), 973–1000.
- Amidu, M., Coffie, W., & Acquah, P. (2019). Transfer pricing, earnings management and tax avoidance of firms in Ghana. *Journal of Financial Crime*, 26(1), 235–259. <https://doi.org/10.1108/JFC-10-2017-0091>
- Amri, M. (2017). Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Moderasi Diversifikasi Gender Direksi dan Preferensi Risiko Eksekutif Perusahaan di Indonesia. *JURNAL ASET (AKUNTANSI Riset)*, 9(1), 1–14.
- Andhari, P. A. S., & Sukartha, I. M. (2019). PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, PROFITABILITAS, INVENTORY INTENSITY, CAPITAL INTENSITY DAN LEVERAGE PADA AGRESIVITAS PAJAK. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2017), 2115–2142.
- Anggraini, N. D. (2017). *Pengaruh Transfer Pricing, Kualitas Audit dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak*. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Ardianto, A., & Rachmawati, D. (2018). Strategi Diversifikasi , Transfer Pricing dan Beban Pajak. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 14(2), 45–53.
- Ariefianto, M. D. (2012). *Esensi dan Aplikasi dengan Menggunakan Eviews*. Erlangga.
- Astarani, J., & Noviyanti. (2013). Kajian Teoritis Perlakuan Akuntansi Untuk Agio dan Disagio Saham. *Jurnal Audit Dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tanjungpura*, 2(2), 105–136. <https://doi.org/10.11113/jt.v56.60>
- Astuti, D. P. (2009). Review penelitian tentang earnings management terhadap

- kinerja perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 7(1), 37-49.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2016). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis*. Rajawali Pers.
- Cooper, D. R., & Schindler, P. S. (2006). *Metode Riset Bisnis*. PT Media Global Edukasi.
- Creswell, J. W. (2016). *Research Design: Pendekatan Metode Kualitatif, Kuantitatif, dan Campuran* (4th ed.). PUSTAKA PELAJAR.
- Damayanti, H. H., & Prastiwi, D. (2017). PERAN OECD DALAM MEMINIMALKAN UPAYA TAX AGRESIVENESS PADA PERUSAHAAN MULTINATIONALITY. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 8(1), 79–89.
- Darussalam, & Septriadi, D. (2008). *Konsep dan Aplikasi: Cross Border Transfer Pricing Untuk Tujuan Perpajakan*. Danny Darussalam Tax Center.
- Derashid, C., & Zhang, H. (2003). Effective tax rates and the “industrial policy” hypothesis: Evidence from Malaysia. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 12(1), 45–62. [https://doi.org/10.1016/S1061-9518\(03\)00003-X](https://doi.org/10.1016/S1061-9518(03)00003-X)
- PENERAPAN PRINSIP KEWAJARAN DAN KELAZIMAN USAHA DALAM TRANSAKSI ANTARA WAJIB PAJAK DENGAN PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA, Pub. L. No. PER-32/PJ/2011 (2011).
- Fajriah, S. (2018). *ANALISIS PENGARUH TRANSFER PRICING AGGRESSIVENESS DAN THIN CAPITALIZATION TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2016)*. skripsi. FAKULTAS EKONOMI, PALEMBANG: UNIVERSITAS SRIWIJAYA.
- Ferdiawan, Y., & Firmansyah, A. (2017). Pengaruh Political Connection, Foreign Activity, dan Real Earnings Management Terhadap Tax Avoidance. *JURNAL RISET AKUNTANSI & KEUANGAN*, 5(3), 1601–1624.
- Ghozali. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*

Widya Indriyani, 2021

**PENGARUH TRANSFER PRICING DAN INCOME MINIMIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018)**

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- (1st ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2011). *“Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS.”* Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2007). *Managerial Accounting* (8th ed.). Cengage Learning.
- Hanum, H. R. (2013). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate (ETR)*. Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro. Semarang.
- Healy, P. M. (1985). The effect of bonus schemes on accounting decisions. *Journal of Accounting and Economics*, 7(1–3), 85–107. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(85\)90029-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(85)90029-1)
- Healy, P. M., & Wahlen, J. M. (1999). A Review of the Earnings Management Literature and Its. *Accounting Horizons*, 13(4), 365–383. <https://doi.org/10.2308/acch.1999.13.4.365>
- Hill, C. W. L. (2007). *International Business: Competing in the Global Marketplace* (Internati). McGraw-Hill Education.
- Indriantoro, N., & Supomo, B. (2014). *Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi & Manajemen*. (1st ed.). BPFPE.
- Intan Noor Annisa, M. R. N. (2015). Pengaruh Struktur Kepemilikan Dengan Variabel Kontrol Profitabilitas , Umur , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Luas Pengungkapan Corporate Social Responsibility ( Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Di BEI Tahun 2011-2013 ). *E-Proceeding of Management*, 2(1), 313–322.
- Lin, C. W., & Chang, H. C. (2010). Motives of transfer pricing strategies - Systemic analysis. *Industrial Management and Data Systems*, 110(8), 1215–1233. <https://doi.org/10.1108/02635571011077843>
- Mayangsari, V. (2015). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*.
- Meiranto, W., & Nugraha, N. B. (2015). PENGARUH CORPORATE SOCIAL  
Widya Indriyani, 2021  
**PENGARUH TRANSFER PRICING DAN INCOME MINIMIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018)**  
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- RESPONSIBILITY, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Merkusiwati, N. K. L. A., & Damayanthi, I. G. A. E. (2019). Pengaruh Pengungkapan CSR, Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Dan Investasi Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(2), 833–853.
- Mulyani, S., Darminto, & Endang, M. . W. N. . (2014). PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, KONEKSI POLITIK DAN REFORMASI PERPAJAKAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *JURNAL MAHASISWA PERPAJAKAN*, 2(1), 1–9.
- Murniati, M. P., & Dkk. (2013). *Alat-alat Pengujian Hipotesis*. Penerbitan Unika Soegijapranata.
- Murniyana, G. W. (2018). *PENGARUH KONEKSI POLITIK, HARGA TRANSFER, LEVERAGE DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK ( Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Tahun 2015-2017 )*. SKRIPSI. FAKULTAS EKONOMI, YOGYAKARTA: UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA.
- Narimawati, U. (2008). *Metodologi Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif, Teori dan Aplikasi*. Agung Media.
- Nastiti, R. D., Dianawati, E., & Made, A. (2008). ANALISIS TINGKAT DISCRETIONARY ACCRUAL SEBELUM DAN SESUDAH PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN MENURUT UU NO 36 TAHUN 2008 (Studi pada perusahaan manufaktur yang listing di BEI tahun 2008 - 2014). *Journal Riset Mahasiswa Akuntansi (JRMA)*, 1–15.
- Nazir. (2014). *Metode Penelitian*. Ghalia Indonesia.
- OECD Committee on Fiscal Affairs. (1979). *Transfer Pricing and Multinational Enterprises*. OECD Publishing.
- Oktavia, Kristanto, S. B., Subagyo, & Kurniawati, H. (2012). Transaksi hubungan istimewa dan pengaruhnya terhadap tarif pajak efektif perusahaan. *Jurnal Akuntansi*, 12(2), 701–716.

Widya Indriyani, 2021

**PENGARUH TRANSFER PRICING DAN INCOME MINIMIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018)**

Universitas Pendidikan Indonesia | [repository.upi.edu](http://repository.upi.edu) | [perpustakaan.upi.edu](http://perpustakaan.upi.edu)

- Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. (2017). Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak. *JURNAL PENDIDIKAN AKUNTANSI & KEUANGAN*, 6(2), 105–114.
- Pasaribu, D. M., & Mulyani, S. D. (2019). Pengaruh Leverage dan Liquidity Terhadap Tax Avoidance Dengan Inventory Intensity Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi*, 11(2598–4977), 211–217.
- Pohan, C. A. (2018). *Pedoman Lengkap Pajak Internasional*.
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2017). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA DEANNA. *JURNAL BISNIS DAN AKUNTANSI*, 19(1), 38–46.
- Riahi, A. (2000). Teori Akuntansi. In *Penerbit Salemba Empat* (Vol. 1).
- Richardson, G., & Lanis, R. (2007). Determinants of the Variability in Corporate effective Tax Rates and Tax Reform: Evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy.*, 26(6), 689-704.
- Rohman, Y. (2010). *Ekonometrika Teori dan Aplikasi Eviews*. Laboratorium Pendidikan Ekonomi dan Koperasi, FPEB, UPI Bandung.
- Rohmana, Y. (2013). *Ekonometrika: Teori dan Aplikasi dengan EViews*. Laboratorium Pendidikan Ekonomi dan Koperasi, UPI.
- Scott, W. R. (2014). *Financial accounting theory*.
- Sekaran, U. (2011). *Research Methods For Business (Metode Penelitian Untuk Bisnis)*. Salemba Empat.
- Shochrul Rohmatul, A., & Dkk. (2011). *Cara Cerdas Menguasai Eviews*. Salemba Empat.
- Sikka, P., & Willmott, H. (2010). The dark side of transfer pricing: Its role in tax avoidance and wealth retentiveness. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(4), 342–356. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2010.02.004>
- SIMAMORA, A. L. (2017). *PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI OLEH POLITICAL CONNECTION*. SKRIPSI. FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS. SEMARANG: UNIVERSITAS DIPONEGORO.
- Simarmata, A. P. P. (2014). *Pengaruh Tax Avoidance Jangka Panjang Terhadap*  
 Widya Indriyani, 2021  
**PENGARUH TRANSFER PRICING DAN INCOME MINIMIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018)**  
 Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

*Nilai Perusahaan Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi.*

- Suandy, E. (2008). *Perencanaan Pajak* (4th ed.). Salemba Empat.
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Alfabeta.
- Suprihatin. (2016). *PENGARUH TRANSFER PRICING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK*.
- Surbakti, T. A. V. (2012). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010*. Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, Jakarta.
- Suteja, I. M. A., & Budiasih, I. G. A. N. (2016). *IMPLEMENTASI DOKUMEN PELAKSANAAN ANGGARAN SEBAGAI BAGIAN LAPORAN PERTANGGUNGJAWABAN PADA AKUNTABILITAS PUBLIK DAN TRANSPARANSI. 1*, 1–28.
- Tampubolon, K., & Al Farizi, Z. (2019). *Transfer Pricing & Cara Membuat TP Doc*. Deepublish.
- Taylor, G., & Richardson, G. (2012). International Corporate Tax Avoidance Practices: Evidence from Australian Firms. *International Journal of Accounting*, 47(4), 469–496. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2012.10.004>
- Tomedi, A. C., & Schreiber, D. (2014). Transfer Pricing in the Context of the Management of Earnings. *Business Management Dynamics*, 3(7), 28–39.
- Winarno, W. W. (2015). *Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan Eviews*. UPP STIM YKPN.
- Yoehana, M. (2013). *Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak*. Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro. Semarang.
- ZAIN, M. (2007). MANAJEMEN PERPAJAKAN. In *Salemba Empat*. Salemba Empat.
- Zulma, G. M. W. (2016). Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan dengan Moderasi Kepemilikan Keluarga di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XIX, Lampung*, 1–15.

Widya Indriyani, 2021

**PENGARUH TRANSFER PRICING DAN INCOME MINIMIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018)**

Universitas Pendidikan Indonesia | [repository.upi.edu](https://repository.upi.edu) | [perpustakaan.upi.edu](https://perpustakaan.upi.edu)