

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Sitepu, Frans Daniel

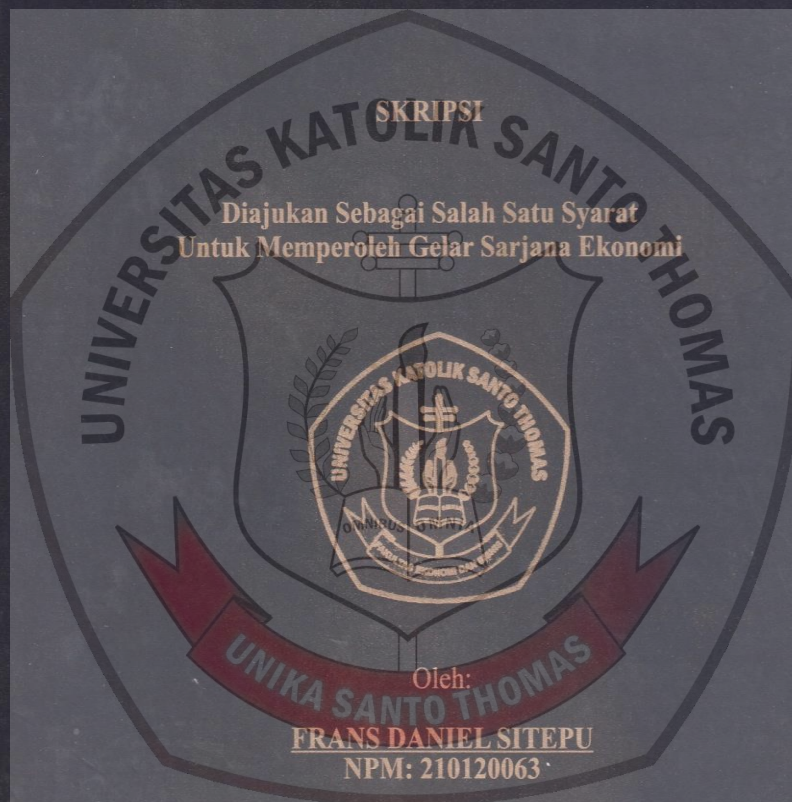
2026

Pengaruh Pajak Penghasilan (PPH) Badan Kepemilikan Asing dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing (Pada Perusahaan Manufaktur SUB Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024)

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/1153>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**PENGARUH PAJAK PENGHASILAN (PPH) BADAN, KEPEMILIKAN
ASING DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TRANSFER
PRICING* (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2024)**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2026**

PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PAJAK PENGHASILAN (PPH) BADAN, KEPEMILIKAN
ASING DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TRANSFER
PRICING* (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2024)**



**Disahkan Oleh
Ketua Program Studi**

Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN: 0106119301

**Disetujui Dosen
Pembimbing**

Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si
NIDN : 0109086301

PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH PAJAK PENGHASILAN (PPH) BADAN, KEPEMILIKAN ASING DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TRANSFER PRICING* (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2024)



FRANS DANIEL SITEPU

NPM: 210120063

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 02 Maret 2026

Penguji I

Penguji II

Pani R. E. Naibaho, S.E., M.Si
NIDN: 0127059202

Yan Christin Br Sembiring, S.E., M.Si
NIDN: 0111018901

Ketua Penguji

Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si
NIDN : 0109086301



**Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

Prof. Dr. Kornel Munthe, S.E., M.Si
NIDN: 0130096702



Ketua Program Studi

Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN: 0106119301

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini :

NAMA : FRANS DANIEL SITEPU
NPM : 210120063
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG PROGRAM : STRATA SATU
KONSENTRASI : PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : **PENGARUH PAJAK PENGHASILAN (PPH) BADAN, KEPEMILIKAN ASING DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TRANSFER PRICING (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2024)**

Menyatakan Bahwa Yang Tertulis Didalam Skripsi Ini Benar-Benar Hasil Karya Sendiri, Bukan Plagiat, Baik Sebagian Atau Seluruhnya. Pendapat Atau Temuan Orang Lain Yang Terdapat Dalam Skripsi Ini Dikutip Atau Dirujuk Berdasarkan Kode Etik Penelitian Ilmiah.

Apabila Dikemudian Hari Terbukti Skripsi Ini Adalah Hasil Plagiat Dari Karya Tulis Orang Lain, Maka Saya Bersedia Menerima Sanksi Sesuai Dengan Ketentuan Yang Berlaku.

Medan, 02 Maret 2026

Penulis,



FRANS DANIEL SITEPU
NPM: 21012006

ABSTRAK

FRANS DANIEL SITEPU, 21020063, 2026, “PENGARUH PAJAK PENGHASILAN (PPH) BADAN, KEPEMILIKAN ASING DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TRANSFER PRICING* (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2024)”

Dosen Pembimbing: Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris Pengaruh Pajak Penghasilan (PPh) badan, kepemilikan asing dan ukuran perusahaan terhadap *transfer pricing* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024. Populasi dalam penelitian ini adalah semua laporan keuangan perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia pada tahun 2020-2024. Sampel pada penelitian ini didapat dengan cara *purposive sampling*, dengan jumlah sampel 45 dari 11 Perusahaan. Teknik Pengumpulan data menggunakan teknik dokumentasi, Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda dan pengujian hipotesis menggunakan uji t dan uji f dengan tingkat signifikansi sebesar 5%.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pajak penghasilan (PPh) badan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *transfer pricing*, Kepemilikan asing berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *transfer pricing* dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *transfer pricing*. Sedangkan secara simultan Pajak penghasilan (PPh) badan, Kepemilikan asing dan Ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2020-2024

Kata Kunci : Pajak Penghasilan (PPh) Badan, Kepemilikan asing, Ukuran Perusahaan, *Transfer Pricing*

ABSTRACT

FRANS DANIEL SITEPU, 21020063, 2026, “THE EFFECT OF CORPORATE INCOME TAX, FOREIGN OWNERSHIP, AND FIRM SIZE ON TRANSFER PRICING (AN EMPIRICAL STUDY OF MANUFACTURING COMPANIES IN THE FOOD AND BEVERAGE SUB-SECTOR LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE PERIOD 2020–2024).”

Supervisor: Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si.

This study aims to empirically examine the effect of corporate income tax, foreign ownership, and firm size on transfer pricing in manufacturing companies in the food and beverage sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2020–2024. The population of this study consists of all financial statements of manufacturing companies in the food and beverage sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020 to 2024. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 45 observations from 11 companies. Data were collected using documentation techniques. The data analysis method employed was multiple linear regression, and hypothesis testing was conducted using the t-test and F-test with a significance level of 5%.

The results of the study indicate that Corporate Income Tax (PPh) has a positive and significant effect on transfer pricing. Foreign ownership has a positive but insignificant effect on transfer pricing, while firm size has a negative and insignificant effect on transfer pricing. Meanwhile, simultaneously, Corporate Income Tax (PPh), foreign ownership, and firm size have a positive and significant effect on transfer pricing in manufacturing companies in the food and beverage sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020–2024 period.

Keywords: Corporate Income Tax, Foreign Ownership, Firm Size, Transfer Pricing.

KATA PENGHANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Pajak Penghasilan (PPh) Badan, Kepemilikan Asing dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Transfer Pricing* (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024)”**.

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Santo Thomas. Sehubungan dengan selesainya karya akhir ini, penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom SH, M.Hum selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Prof. Dr. Kornel Munthe, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
4. Gembira Marbun, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing akademik saya yang telah memberikan arahan.
5. Ibu Romasi Lumban Gaol S.E., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang sudah banyak membimbing dengan baik, memberikan banyak arahan, masukan dan dukungan kepada penulis.

6. Ibu Pani Romauli Elisabet Naibaho, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji satu yang sudah banyak memberikan saran, masukan dan dukungan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Yan Christin Br Sembiring, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji dua yang sudah banyak memberikan saran, masukan dan dukungan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah memberikan pengetahuan dan pendidikan kepada penulis.
9. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Siangta Sitepu yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, perhatian, serta dukungan yang tiada henti kepada penulis. Ayah selalu menjadi sosok yang menguatkan penulis, baik dalam keadaan sulit maupun saat penulis merasa lelah dalam menyelesaikan studi dan penyusunan skripsi ini.
10. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Meriaty Br Habeahan yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, perhatian, serta dukungan yang tiada henti kepada penulis. Ibu selalu menjadi sumber kekuatan dan ketenangan bagi penulis dalam menjalani proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Dengan penuh kesabaran, Ibu tidak pernah lelah memberikan motivasi, nasihat, serta semangat agar penulis tetap berusaha dan tidak mudah menyerah ketika menghadapi berbagai kesulitan. Dukungan yang diberikan, baik secara moral maupun material, serta ketulusan kasih sayang Ibu menjadi pondasi utama bagi penulis untuk terus melangkah dan menyelesaikan pendidikan dengan sebaik-baiknya.

11. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada adik perempuan saya yang saya sayangi Octa Sitepu dan mitha sitepu yang selalu mendukung penulis, menanyakan kabar penulis meskipun hanya dari jauh dan memberikan dorongan baik melalui materi dan moral yang selalu diberikan.

12. Terima kasih Kepada Diri Saya sendiri yang telah mampu melewati segala hal yang terjadi meskipun terkadang merasa hal itu kurang baik. Terima kasih karena selalu memilih untuk percaya bahwa semua yang terjadi adalah bagian dari rencana Tuhan Yesus untuk lebih membentuk diri sehingga masih tetap semangat sampai detik ini.

13. Terima kasih untuk teman seperjuangan Program Akuntansi terkhusus kelas B dan teman-teman stambuk 2021 Fakultas Ekonomi dan Bisnis.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Untuk itu, penulis menerima segala kritik dan saran dari seluruh pihak guna menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Medan, 23 Feb 2026
Penulis

Frans Daniel Sitepu

NPM:210120063

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL

HALAMAN JUDUL

HALAMAN PERSETUJUAN

HALAMAN PENGESAHAN

HALAMAN PERNYATAAN ORGINALITAS

HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP

ABSTRAK i

ABSTRACT vi

KATA PENGHANTAR iii

DAFTAR ISI vi

DAFTAR TABEL x

DAFTAR GAMBAR xi

DAFTAR LAMPIRAN xii

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Identifikasi Masalah 12

1.3 Rumusan Masalah 13

1.4 Tujuan dan manfaat penelitian 13

1.4.1 Tujuan Penelitian 13

1.4.2 Manfaat Penelitian 13

BAB II TINJAUAN PUSTAKA 15

2.1 Teori Keagenan (*Agency Theory*) 15

2.1.1 Pengertian Teori Agensi.....	15
2.1.2 Implikasi Teori Agensi Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	16
2.2 Pajak.....	20
2.2.1 Pengertian Pajak	20
2.2.2 Dasar Pemungutan Pajak	21
2.3 <i>Transfer Pricing</i>	23
2.3.1 Pengertian <i>Transfer Pricing</i>	23
2.3.2 Hubungan Istimewa	24
2.3.3 Metode <i>Transfer Pricing</i>	26
2.3.4 Pengukuran <i>Transfer Pricing</i>	27
2.4 Pajak Penghasilan (PPh) Badan	29
2.4.1 Pengertian Pajak Penghasilan (PPh) Badan.....	29
2.4.2 Subjek Pajak Penghasilan (PPh) Badan.....	30
2.4.3 Objek Pajak Penghasilan (PPh) Badan	30
2.4.4 Pengukuran Pajak Penghasilan (PPh) Badan	32
2.5 Kepemilikan Asing.....	32
2.5.1 Pengertian Kepemilikan Asing.....	32
2.5.2 Pengukuran Kepemilikan Asing.....	34
2.6 Ukuran Perusahaan	35
2.6.1 Pengertian Ukuran Perusahaan.....	35
2.6.2 Pengukuran Ukuran Perusahaan.....	37
2.7 Penelitian Terdahulu	39
2.8 Kerangka Berpikir.....	41
2.9 Hipotesis Penelitian	41
2.9.1 Pajak Penghasilan (PPh) Badan dengan <i>Transfer Pricing</i>	41

2.9.2 Kepemilikan Asing dengan <i>Transfer Pricing</i>	43
2.9.3 Ukuran Perusahaan dengan <i>Transfer Pricing</i>	44
BAB III METODE PENELITIAN	47
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	47
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	47
3.2.1 Populasi.....	47
3.2.1 Sampel Penelitian	47
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	50
3.3.1 <i>Transfer Pricing</i> (Y).....	50
3.3.2 Pajak Penghasilan (PPh) Badan (X1).....	50
3.3.3 Kepemilikan Asing (X2).....	51
3.3.4 Ukuran Perusahaan (X3)	51
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	52
3.5 Teknik Analisis Data	52
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	53
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	53
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	56
3.5.4 Uji Hipotesis	56
3.5.5 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	58
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	60
4.1 Hasil Penelitian	60
4.1.1 Deskripsi Variabel Penelitian.....	60
4.1.1.1 <i>Transfer Pricing</i>	60
4.1.1.2 Pajak Penghasilan (PPh) Badan	62
4.1.1.3 Kepemilikan Asing.....	63
4.1.1.4 Ukuran Perusahaan	65

4.1.2 Statistik Deskriptif	66
4.1.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	67
4.1.3.1 Uji Normalitas.....	68
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas.....	73
4.1.3.3 Uji Autokorelasi	73
4.1.3.4 Uji Heteroskedastisitas.....	75
4.1.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	76
4.1.5 Uji Hipotesis	78
4.1.5.1 Uji t	78
4.1.5.2 Uji F	79
4.1.6 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	80
4.2 Pembahasan.....	81
4.2.1 Pajak Penghasilan (PPh) Badan dengan <i>Transfer Pricing</i>	81
4.2.2 Kepemilikan Asing dengan <i>Transfer Pricing</i>	84
4.2.3 Ukuran Perusahaan dengan <i>Transfer Pricing</i>	86
4.2.4 Pajak Penghasilan (PPh) Badan, Kepemilikan Asing, Dan Ukuran Perusahaan dengan <i>Transfer Pricing</i>	90
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	91
5.1 Kesimpulan	91
5.2 Saran	92
DAFTAR PUSTAKA.....	93
DAFTAR LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Pajak Penghasilan (PPh) Badan dan <i>Transfer Pricing</i>	7
1.2	Kepemilikan asing dan <i>Transfer pricing</i>	9
1.3	Ukuran Perusahaan dan <i>Transfer Pricing</i>	10
2.1	Penelitian Terdahulu	39
3.1	Kriteria Pemilihan Sampel	48
3.2	Daftar perusahaan sampel	49
3.3	Operasional Variabel	52
3.4	Uji Statistik Durbin-Watson	55
4.1	<i>Related Party Transaction</i> (RPT) Sebelum <i>Outlier</i>	60
4.2	<i>Related Party Transaction</i> (RPT) Setelah <i>Outlier</i>	61
4.3	<i>Effective Tax Rate</i> (ETR) Sebelum <i>Outlier</i>	62
4.4	<i>Effective Tax Rate</i> (ETR) Setelah <i>Outlier</i>	62
4.5	Kepemilikann Asing Sebelum <i>Outlier</i>	63
4.6	Kepemilikann Asing Setelah <i>Outlier</i>	64
4.7	Ukuran Perusahaan Sebelum <i>Outlier</i>	65
4.8	Ukuran Perusahaan Setelah <i>Outlier</i>	65
4.9	Hasil Uji Statistik Deskriptif	66
4.10	One Sampel Kolmogorovi-Smirnov (Sebelum <i>outlier</i>)	69
4.11	One Sampel Kolmogoorov-Smirnov Test (Setelah <i>Outlier</i>)	72
4.12	Hasil Uji Multikolinearitas	73
4.13	Kriteria Pengambilan Keputusan Uji Statistik Durbin Watson	74
4.14	Hasil Uji Autokorelasi	74
4.15	Hasil Uji Heteroskedastisitas	76
4.16	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	76
4.17	Hasil Uji t	78
4.18	Hasil Uji F	79
4.19	Hasil Uji Koefisien Determinasi	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	41
4.1	Grafik Histogram Sebelum <i>Outlier</i>	68
4.2	Grafik Normalitas P-P Plot Sebelum <i>Outlier</i>	69
4.3	Grafik Histogram	70
4.4	Grafik Normalitas P-P Plot	71
4.5	Uji <i>Scatterplot</i>	75



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Populasi Perusahaan
2	Data Penelitian
3	Hasil Output SPSS
4	Lembaran Pengajuan Judul
5	Lembar SK Pembimbing
6	Undangan Seminar Proposal
7	Berita Acara Seminar Proposal
8	Lembar Hasil Seminar Proposal
9	Daftar Hadir Seminar Proposal
10	Surat Keterangan Bebas Perpustakaan
11	Lembar ACC Ganda
12	Undangan Meja Hijau
13	Kartu Bimbingan Skripsi



DAFTAR PUSTAKA

- Anggrani, A (2019). Pengaruh Beban Pajak , Intangible Asset, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus dan Kepemilikan Asing terhadap *Transfer pricing* (Studi Empiris pada Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). *Skripsi*
- Anggraini, W., Herawati, R., D, I., & Chasanah, A. N. (2023). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Transfer Pricing*: Studi Kasus pada Sektor Basic Materials dan Industrials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017–2021. *Journal of Business, Finance, and Economics (JBFE)*, 393–405.
- Anisa, F. (2020). Pengaruh profitabilitas, leverage, capital intensity, dan komisaris independen terhadap effective tax rate (ETR). *Skripsi, Universitas Negeri Semarang*.
- Ariputri, R. A. (2020). Ukuran perusahaan sebagai pemoderasi pada indikasi praktik *transfer pricing* yang dipengaruhi oleh kepemilikan asing, debt covenant, dan beban pajak pada perusahaan manufaktur multinasional. *Skripsi, Universitas Negeri Semarang*.
- Brigham , E. F., & Houston, J. F. (2013). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartono, J. (2019). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi* (Edisi-11). Yogyakarta: BPFE.
- Hulu, S., Kartika, E., Damanik, H., & Panggabean, N. R. (2024). Pengaruh PPH Badan, Kepemilikan Asing dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Neraca Agung*, 14(2), 182–188.

- Indrasti, R. (2016). Pengaruh Kepemilikan Asing, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Praktik *Transfer Pricing*. *Jurnal Akuntansi*.
- Isnaeni, V. (2020). Pengaruh Pajak Penghasilan (PPh) Badan, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016–2018. *Skripsi*.
- Khotimah, S. (2018). Pengaruh Beban Pajak, Tunneling Incentive, dan Ukuran Perusahaan terhadap Keputusan Perusahaan dalam Melakukan *Transfer Pricing* (Studi empiris pada perusahaan multinasional yang listing di Bursa Efek Indonesia tahun 2013–2017). *Jurnal Ekobis Dewantara*, 125–138.
- Kumulasari, D., & Wahyudin, A. (2020). PENGARUH LEVERAGE DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (ETR) DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERATING. *JURNAL AKUTANSI, KEUANGAN DAN AUDITING*, 53-66.
- Kusumasari, R. D., Fadilah, S., & Sukarmanto, E. (2018). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). *Prosiding Akuntansi*, 4(2), 766-774.
- Laksono, S. (2020). Analisis ukuran perusahaan dan kinerjanya dalam pasar modal Indonesia. Yogyakarta: Penerbit Andi
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan (Edisi terbaru)*. Yogyakarta: Andi.
- Marlina, D., Prihatni, R., & Muliastari, I. (2022). Pengaruh pajak, kepemilikan asing, dan ukuran perusahaan terhadap *transfer pricing*. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing*, 332–343.
- Mun.Mustika. (2020). Ukuran perusahaan: Pendekatan Total Penjualan sebagai Indikator Kinerja dan skala ekonomi. Bandung: Penerbit Media Istimewa
- Palagan, G. P., Fisher, B., & Darto. (2018). *Analisis data statistik menggunakan SPSS*. Tangerang Selatan: UM Jakarta Press.
- Peraturan Direktorat Jendral Pajak Nomor PER-32/PJ/2011 Tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha dalam Transaksi antara wajib pajak dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa
- pohan, c. a. (2020). *Transfer Pricing: Konsep, Penerapan dan Implikasinya di Indonesia*. Jakarta: Rajawali Pers

- Pratama, R., & Widaningsih, S. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan terhadap kinerja dan prospek jangka panjang perusahaan di Indonesia. Jakarta: Penerbit Selamba empat
- Pratiwi, A (2020). Analisis Ukuran perusahaan dan kinerjanya berdasarkan total penjualan. Jakarta: Penerbit Akuntansi Indonesia
- Pujiningsih, S. (2011). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba pada perusahaan Go Publik di Bursa Efek Indonesia. Yogyakarta: BPFE
- Rahmadani, N. (2021). Kepemilikan asing dan dampaknya pada laporan keuangan perusahaan. Bandung: Penerbit Media Akuntansi
- Refgia, T. (2017). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, dan Tunneling Incentive terhadap *Transfer Pricing*. *JOM Fekon (Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi)*, 543-555.
- Resmi, S. (2022). *Perpajakan: Teori dan kasus Edisi 12*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sari, D.P., & Lestari, R (2021). *Transfer Pricing*: Penetapan harga dan pengaturan laba antar perusahaan yang memiliki hubungan istimewa. Jakarta: Penerbit Mitra Wacana Media
- Siagian, S. P. (2011). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. . Jakarta: Bumi Aksara.
- Sianturi, A., Farhana, D., & Fuadah, L. L. (2025). Pengaruh Penghindaran Pajak, Multinasionalitas, dan Profitabilitas terhadap Keputusan Transfer Pricing Perusahaan: Suatu Tinjauan Literatur Sistematis. *Eduvest – Jurnal Studi Universal*, 5(11), 13282–13296.
- Siregar, I. M., & Yunira, H. (2024). Pengaruh Pajak Penghasilan (PPh) Badan, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Transfer Pricing* pada Perusahaan Pertambangan Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018–2022. *Innovative: Journal of Social Science Research*.
- Sugiyono. (2022). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- sunyoto, d. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis: Panduan Praktis untuk Penulisan Skripsi, Tesis, dan Disertasi*. jakarta: Salemba Empat.
- Supriyanto (2012). *Perpajakan: Teori dan praktik*. Jakarta: Penerbit Erlangga
- Tambunan, A., dkk. (2022). *Transfer pricing*: Penetapan harga dan strategi pajak antara entitas. Jakarta: Penerbit Salemba Empat

- Turwanto, T., Primasari, K., & Firmanah, A. (2022). Penghindaran pajak melalui *transfer pricing* pada perusahaan di Indonesia: Analisis isi atas risalah putusan pengadilan pajak. *Educoretax*, 2(1), 75-90
- Undang-Undang Republik Indonesia No. 25 Tahun 2007 tentang Penanaman modal
- Undang-Undang Republik Indonesia No. 28 Tahun 2007 tentang ketentuan umum dan Tata Cara Perpajakan
- Undang-Undang Republik Indonesia No. 36 Tahun 2008 tentang pajak penghasilan
- Wijaya, R., & Nurhayati, N. (2021). Pengaruh kinerja perusahaan terhadap kepatuhan pajak: Bukti pada perusahaan manufaktur di Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 15(2), 123–135.
- Yuniasih, N. K. (2011). Pengaruh pajak dan tunneling incentive pada keputusan *transfer pricing* perusahaan manufaktur yang listing di Bursa Efek Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*.

