

DAFTAR PUSTAKA

- Ade Kurniawan Wahyu Hidayat, Inayati (2024), Implementasi Sistem Pajak Inti : Dampak dan Tantangan terhadap Perpajakan Pendapatan di Indonesia.
- Anissa Komala, Laurens Vanessa Danarta, Yoan Yohana Tallane (2023), Analisis *Transfer pricing* dan *Good Corporate Governance* dalam upaya praktik penghindaran pajak.
- Anisyah, Julianty Sidik Tjan, St. Sukmawati, Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Sanksi Perpajakan, dan Faktor Kesadaran terhadap Kepatuhan Pelaporan SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi, Jurnal Ilmu Ekonomi Vol. 5 no. 3, Juli 2022. Manajemen ELPEI (JOMEL). Volume 4 No.1.
- Clausing, K. A. (2016). *Transfer pricing*, tax avoidance, and the risk of tax evasion. **National Tax Journal**, *69*(1), 131-160.
- Cools, M., et al. (2008). *Transfer pricing and Tax Compliance: A Study of the Belgian Liquid Fuel Sector. Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*.
- Deephouse, D. L., & Suchman, M. (2008). *Legitimacy in Organizational Institutionalism. The Sage Handbook of Organizational Institutionalism*, 49-77.
- Dhea Ananda Azis, Syamsu Alam, Kirana Ikhtiari, Tenriwaru.(2022). Pengaruh Earning Management dan Struktur Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan Manufaktur. Center of Economic Student Journal Vol. 5 No. 3, July 2022 e-issn : 2621 – 8186. DOI : <https://doi.org/10.56750/csej.v5i3.454>.
- Dinda Resky Jannatul Gaisi, Mursalim2 Asriani Junaid, Tenriwaru, gaisidinda02@gmail.com, mursalim.laekkeng@umi.ac.id, asriani.junaid@umi.ac.id, tenriwaru@umi.ac.id, Program Studi Magister Akuntansi, Universitas Muslim Indonesia, Makassar. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muslim Indonesia. Sisi Gelap Implementasi Pemungutan Pajak Penghasilan Pasal 22 atas Hasil Pertanian di Pengepul dan Petani untuk

Industri/Eksportir. Center of Economic Student Journal Vol. 7 No. 4, October 2024.e-issn : 2621 – 8186.<https://doi.org/10.56750/csej.v7i4.999>.

Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). *Organizational Legitimacy: Social Values and Organizational Behavior*. *Pacific Sociological Review*, 18(1), 122-136.

Eden, L. (2016). *The Arm's length principle in the 21st Century: A Proposal for Both Developed and Developing Countries*. *Journal of International Business Policy*.

Eisenhardt, K. M. (1989). *Agency theory: An assessment and review*. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.

Eisenhardt, K. M. (1989). *Agency theory: An assessment and review*. *Academy of Management Review*, 14(1), 57-74.

Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). *Separation of ownership and control*. *The Journal of Law and Economics*, 26(2), 301–325.

Gisella Tanisha, Andang Wirawan Setiabudi (2024), Study komparatif penerapan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha pada transaksi afiliasi jasa manajemen sebelum dan sesudah berlakunya PMK No.172 Tahun 2023. *Jurnal Akuntansi,Auditing,dan Keuangan*. Vol 21. No.02

Hajering. (2024). Pengaruh Digitalisasi Perpajakan (*Elektronik System*) Terhadap Peningkatan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Makassar Selatan. *Jurnal Cendekia Ilmiah* Vol.3, No.5.

Haniffa, R. M., & Cooke, T. E. (2005). The impact of corporate governance practices on the use of corporate social reporting in integrated reports: An international analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*, 24(3), 205–231.

Hilarious Oswaldo Paor, Hartono (2025), Implementasi Kebijakan PMK 172/2023 Tentang Dokumentasi *Transfer pricing* dalam

meningkatkan Transparansi Pelaporan Pajak dan Kepatuhan Wajib Pajak di Indonesia.

Ikatan Akuntan Indonesia, tentang Pengungkapan Pihak-Pihak Berelasi telah disahkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan. 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.

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.

Joshi, P. L., & Persson, A. (2019). *Transfer pricing Compliance and Audit in Indonesia: A Survey of Multinational Enterprises*. *Asian Journal of Accounting and Governance*.

Mechanism. *The Quarterly Journal of Economics*, 84(3), 488–500.

Mohammad Iman Firmansyah, Winda Wulandari (2023), Analisis Implementasi kebijakan *transfer pricing* sebagai prinsip kewajiban dan kelaziman dalam transaksi dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa pada PT. Perusahaan Gas Negara Tbk. Jurnal

Muhammad Aburizal Al Maliki (2025), Analisis Penerapan *Coretax* dalam sistem perpajakan, Studi Literatur Vol 4. No.03.

Muhammad Fathi, Syamsuri Rahim, Muhammad Nur, Amiruddin4. (2022). Analisis Potensi dan Efektivitas Pemungutan Pajak Hotel di Kota Makassar. *Center of Economic Student Journal* Vol. 5 No. 4.

Notika Rahmi, Pebriana Arimbhi, Vigo Satrio Hidayat (2025), Analisis Manajemen Strategis Kebijakan Pembaharuan *Coretax Andministration System(CTAS)* dalam upaya penguatan reformasi administrasi perpajakan di Indonesia.

Nur Wahyuni. (2024). Pengaruh Penerapan Sistem E-Billing Dan

Penegakan Hukum Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak
Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Makassar. Jurnal Online

OECD. (2017). *Transfer pricing* Documentation and Country-by-Country Reporting: Action 13 – OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. OECD Publishing.

Putra, I. G. P. (2021). Pengaruh kepatuhan wajib pajak badan terhadap penerimaan pajak penghasilan. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 5(2), 101-110.

Refika Maulina Gultom, Resky Amelia Desta, Novitala Tampubolon, Sir Maryati (2025), *Transfer pricing* Strategi, Regulasi, Dan Dampaknya terhadap Kinerja Perusahaan, volume 06. No.02.

Rizky Kusuma Damayanti, Yuliastuti Rahayu (2021), *Analisis Economic benefit* dan *Arm's length principle* terhadap transaksi pemanfaatan jasa manajemen, *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*.

Santiarsi, Andi Nurwanah, Roslina Alam. (2025). Studi Fenomenologi: Pencegahan Fraud Pada Pt. Permodalan Nasional Madani Ventura Syariah Cabang Makassar. *Jurnal Online Manajemen ELPEI (JOMEL)* Volume 5 No.2.

Sausan Fajriyati, Sunita Nurfalah, Indra Pahala, Puji Wahono (2025), *Tax Manajemen Of Related Parties : A literature Review on Transfer pricing Practise and Regulation* in Indonesia.

Shleifer, A., & Vishny, R. W. (1997). *A survey of corporate governance*. *The Journal of Finance*, 52(2), 737–783.

Suchman, M. C. (1995). *Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approaches*. *Academy of Management Review*, 20(3), 571-610.

Suchman, M. C. (1995). *Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approaches*. *Academy of Management Review*, 20(3), 571–610.

UN. (2017). United Nations Practical Manual on *Transfer pricing* for Developing Countries. United Nations.

Villa Delpia, Ade Budi Setiawan, SE, MM (2025), Transisi Sistem Pelaporan Pajak dari DJP Online Coretax pada PT. Anugerah Wijaya Maskot. Karimah Tauhid. Vol.4 No.20. Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan dan Tata Kelola Perusahaan. Vol.1 No.02.

Weber, M. (1978). *Economy and Society*. University of California Press.

Wijaya, A. E., & Santoso, B. (2022). Analisis dampak temuan pemeriksaan pajak terhadap likuiditas perusahaan pada sektor manufaktur. Jurnal Ekonomi dan Keuangan Kontemporer, 8(1), 45-58.

Zimmerman, M. A., & Zeitz, G. J. (2002). *Beyond Survival: Achieving New Venture Growth by Building Legitimacy*. Academy of Management Review, 27(3), 414-431.

Zou, H. (2016). *International Transfer pricing: Principles and Practice*. Edward Elgar Publishing.

Zucman, G. (2015). The hidden wealth of nations: The scavenger hunt for offshore tax evasion. University of Chicago Press.

Direktorat Jenderal Pajak. (2011). Peraturan Dirjen Pajak No. PER-32/PJ/2011 tentang Pedoman Pelaksanaan Kewajiban dan Tata Cara Pemenuhan Kewajiban Perpajakan Terkait dengan Penentuan Harga Transfer.

Direktorat Jenderal Pajak. (2020). *Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-22/PJ/2020 tentang Perubahan atas Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-32/PJ/2011 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha dalam Transaksi Pinjaman dan Transaksi Keuangan Lainnya*. Direktorat Jenderal Pajak.

Direktorat Jenderal Pajak. (2023). Undang-Undang Ketentuan Umum

dan Tata Cara Perpajakan (UU KUP).

OECD. (2015). **G20/OECD Principles of Corporate Governance**. OECD Publishing.

OECD. (2017). *OECD Transfer pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017*. OECD Publishing.

Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD). (2017). OECD Transfer pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations. OECD Publishing.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 42 /Pojk.04/2020 Tentang Transaksi Afiliasi Dan Transaksi Benturan Kepentingan.

Republik Indonesia. (1984). **Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan** (sebagaimana telah diubah terakhir dengan UU No. 28 Tahun 2007).

<https://indodax.com/academy/apa-itu-holding-perusahaan/#respond>

<https://jakartaconsulting.com/pengertian-holding-company-dan-contoh-perusahaan-di-indonesia/>

<https://www.agilegal.id/perspectives/articles/30035/agi-financial-services-authority-streamlines-regulation-of-financial-conglomerates>

<https://www.cimbniaga.co.id/id/inspirasi/bisnis/holding-company>

<https://www.hukumonline.com/berita/a/perlu-pengaturan-lebih-komprehensif-mengenai-holding-company-lt66b7479c881a3?page=all>

<https://www.ocbc.id/id/article/2024/01/04/apa-itu-holding-company>

<https://www.online-pajak.com/tentang-efiling/holding-company-dan-contohnya>.

Situs Resmi *Center Of Economic Student Journal*
<https://jurnal.fe.umi.ac.id/index.php/CSEJ/article/view/564>.

Situs Resmi Direktorat Jenderal Pajak: www.pajak.go.id.

Situs Resmi Ikatan Akuntan Indonesia <https://web.iaiglobal.or.id/PSAK-Umum/12#gsc.tab=0>