

## DAFTAR PUSTAKA

- Afifah, N., Azwardi, & Fuadah, L. L. (2019). The Effect Of Tax, Tunneling Incentive, Bonus Mechanisms, And Firm Size On *Transfer Pricing* (Indonesian Evidence). *Journal of Accounting, Financing and Auditing Studies*, 5(1).
- Arham, A., Firmansyah, A., & Nor, A. (2020). Penelitian *Transfer Pricing* Di Indonesia: Sebuah Studi Kepustakaan. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 5, 57. <https://doi.org/10.51211/joia.v5i1.1318>
- Ayshinta, P. J., Agustin, H., & Afriyenti, M. (2019). Pengaruh Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus Dan *Exchange Rate* Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan *Transfer Pricing*. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 572–588.
- Azzuhriyyah, A., & Kurnia, K. (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 2015–2021). *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 63–72. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i1.2861>
- Boediono. (2020). *Ekonomi Moneter (Edisi Revisi)*. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Cahyadi, A. S., & Noviari, N. (2018). Pengaruh Pajak, *Exchange Rate*, Profitabilitas, Dan Leverage Pada Keputusan Melakukan *Transfer Pricing*. *EJurnal Akuntansi*, 24(2), 1441–1473.
- Chandrarin, G. (2018). *Metodologi Penelitian Akuntansi: Pendekatan Kuantitatif*. Jakarta: Salemba Empat.
- Chan, Canri, Steven P. Landry, Terrance Jalbert, "On International *Transfer Pricing* Decisions", *International Business & Economics Research Journal* Volume 3, Number 3, 1, (2023.)
- Direktorat Jenderal Pajak. (2011). Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-32/PJ/2011 Tentang *Pedoman Penentuan Harga Transfer Atas Transaksi Antara Wajib Pajak Dengan Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa*. Jakarta: Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Fadilla. (2024). Pengaruh Pajak, *Exchange Rate*, *Intangible Aset*, Tunneling

- Incentive, Dan Mekanisme Bonus Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020–2022). Skripsi. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Fahira, G. P., & Noch, R. M. (2022). *Pengaruh Intangible Assets, Exchange Rate, Dan Profitabilitas Terhadap Transfer Pricing*. Skripsi. Universitas Pasundan Bandung.
- Fazwa, M., & Islahuddin, I. (2022). The Influence Of Tax Planning, Tunneling Incentive, *Intangible Asset*, And Profitability On *Transfer Pricing* Decisions In Multinational Food And Beverage Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 7(2), 269–278.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 21* (Edisi ke-7). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hayani, N. S., & Darmawati, D. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Dengan *Transfer Pricing* Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 2397–2408. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.16955>
- Herlina, H., & Murniati, S. (2023). Effect Of Effective Tax Rate, Tunneling Incentive, And Bonus Mechanism On *Transfer Pricing* Decision. *Atestasi: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(2), 403–418.
- Husna, E. A., & Wulandari, S. (2022). Perencanaan Pajak, Tunneling Incentive Dan Aset Tidak Berwujud Terhadap *Transfer Pricing*. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(3), 246–256.
- Hasna, R. U., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Tunneling Incentive Terhadap Tindakan *Transfer Pricing* Dengan Komite Audit Sebagai Moderating. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 3, 2010*, 1–6. [www.kompas.com](http://www.kompas.com)
- Jafri, H. E., Mustikasari, E., & Wulandari, A. (2020). The Effect Of Tax Planning, Tunneling Incentives And *Intangible Assets* On *Transfer Pricing* Behavior In Manufacturing Companies That Have Special Relationships Listed On The Indonesia Stock Exchange For The 2014–2016 Period. *BAKI: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Islam*, 3(2) <https://doi.org/10.20473/baki.v3i2.9969>
- Kuncoro, M. (2020). *Ekonomi Internasional* (Edisi 3). Jakarta: Erlangga.
- Kurniawan, S., & Limajatini, L. (2023). Pengaruh Pemahaman Pajak, Sanksi Perpajakan, Tax Law Enforcement, Dan Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Kasus Terhadap Mahasiswa Dan Alumni Fakultas Bisnis Universitas Buddhi Dharma). *Global*

- Accounting: Jurnal Akuntansi*, 2(1).
- Kusuma, I. C., Hutomo, Y. P., & Hartini, R. (2022). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, Dan Tunneling Incentive Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Di BEI Periode 2017–2020).
- Mankiw, N. G. (2020). *Prinsip-Prinsip Ekonomi* (Edisi 7). Jakarta: Salemba Empat.
- Mardiasmo. (2020). *Perpajakan* (Edisi Revisi). Yogyakarta: Andi.
- Maulana, N. (2022). Pengaturan Pajak Penghasilan (PPh) Terkait *Transfer Pricing* Yang Dilakukan Oleh Perusahaan Multinasional. *Jurist-Diction*. <https://doi.org/10.20473/jd.v5i2.34906>
- Mayantya, S. (2018). *Pengaruh Tax Minimization, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing, Exchange Rate, Dan Kualitas Audit Terhadap Keputusan Transfer Price (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014–2016)*.
- Mineri, M. F., & Paramitha, M. (2021). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus Dan Profitabilitas Terhadap *Transfer Pricing*. *Jurnal AnalisaAkuntansi Dan Perpajakan*, 5(1). <https://doi.org/10.25139/jaap.v5i1.3638>
- Muhammadi, A. H., Z. Ahmed, dan A. Habib. 2023 . Multinational *Transfer Pricing of Intangible Assets: Indonesian Tax Auditor's Perspectives*. *Asian Review of Accounting* 24 (3): 313-337.
- Mulyani, H. S., Prihartini, E., & Sudirno, D. (2020). Analisis Keputusan *Transfer Pricing* Berdasarkan Pajak, Tunneling Dan *Exchange Rate*. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 20(2), 171–181.
- Melmusi, Z. (2023). Pengaruh pajak, mekanisme bonus, kepemilikan asing dan ukuran perusahaan terhadap *Transfer Pricing* pada perusahaan yang tergabung dalam Jakarta Islamic Index dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *Jurnal EKOBISTEK Fakultas Ekonomi*, 5(2), 1-12.
- Mustapa, D., Widianingrum, Astika, A., Raihana, A., Deaprila, Z., & Murti, T. (2022). Aset Tidak Berwujud Berdasarkan PSAK 19 Dan IAS 38. *Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 8(1), 2331–2338.
- Narwanti, S. (2018). *Perpajakan*. Yogyakarta: Istana Media.
- Novira, A. R., Suzan, L., & Asalam, A. G. (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*, 5(1), 17–23. <https://doi.org/10.30871/jaat.v5i1.1852>
- Nugroho, L., Wicaksono, B. R., & Utami, W. (2018). Analysis Of Taxes Payment, Audit Quality And Firm Size To The *Transfer Pricing* Policy In Manufacturing Firm In Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Business Society*. 2(8):83-93.
- Ohnuma, H., dan K. Kato. 2020. *Emprical Examination of Market Reaction to Transfer Pricing Taxation Announcement in Press: A Japanese Perspective*.

- Journal of Modern Accounting and Auditing 11 (1): 10-26.
- Purwaningsih, I., Wijaya, A. L., & Widiasmara, A. (2020). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive For Income Shifting, Financial Reporting, Dan *Intangible Assets* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing*. *Journal of the American Taxation Association*, 32(2), 1–26.
- Purwanto, G. M., & Tumewu, J. (2018). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive Dan Mekanisme Bonus Pada Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi*
- Putri, W. C., & Lindawati, L. (2023). Pengaruh Tax Minimization, *Exchange Rate* Dan Tunneling Incentive Terhadap Keputusan *Transfer Pricing*. *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 6(1), 195–204.
- Rahayu, T. T., Masitoh, E., & Wijayanti, A. (2020). The Effect Of Tax Burden, *Exchange Rate*, Tunneling Incentive, Profitability And Leverage On *Transfer Pricing* Decisions. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Akuntansi (JPENSI)*, 5(1).
- Rahman, W. A., & Cheisviyanny, C. (2020). Pengaruh Mekanisme Bonus, *Exchange Rate*, *Intangible Assets*, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan *Transfer Pricing*. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(3), 3125–3143.
- Ravensky, H., & Akbar, T. (2021, July). Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017–2019). In *Prosiding Seminar Nasional*, 1(1), 295–305.
- Refgia, T. (2017). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, Dan Tunneling Incentive Terhadap *Transfer Pricing*. *JOM Fekon*, 4(1), 543–555.
- Riyan, & Afridayani. (2023). Pengaruh Penghindaran Pajak, Mekanisme Bonus Dan *Intangible Asset* Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017–2021). [*Nama jurnal: belum dicantumkan*], 3(2), 334–344.
- Safira, M., Abduh, A., & Putri, S. S. E. (2021). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing, Tunneling Incentive Dan *Exchange Rate* Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan *Transfer Pricing*. *The Journal of Taxation: Tax Center (JOT)*, 2(1), 116–137.
- Saputra, R. H. (2023). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing, Tingkat Pemahaman Perpajakan, Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pribadi Dalam Penyampaian SPT Tahunan (Studi Kasus Pada Karyawan Di PT Bahtera Lintas Globalindo). *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 2(1).
- Saraswati, G. A. R. S., & Sujana, I. K. (2017). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Dan Tunneling Incentive Pada Indikasi Melakukan *Transfer Pricing*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1000–1029.
- Sari, E. P., & Mubarok, A. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Pajak Dan Debt Covenant Terhadap *Transfer Pricing*. *Seminar Nasional I Universitas*

*Pamulang*, 1–6.

Simbolon, S., & Herijawati, E. (2023). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Pajak Daerah Kota Tangerang. *Rubinstein: Jurnal Multidisiplin*, 1(2), 53.

Solihin, W., & Utami, W. (2021). The Effect Of Tax, *Exchange Rate*, And Leverage On *Transfer Pricing* Policy With Foreign Ownership As Moderating Variables. *International Journal of Scientific Research and Management*, 10(12). <https://doi.org/10.18535/ijssrm/v10i12.em011>

Alfabeta.

Sujarweni, V. W. (2019). *Metode Penelitian Pendidikan: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press

Surianto, N. M., Kartini, & Indrijawati, A. (2023). Pengaruh Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus Dan Leverage Terhadap *Transfer Pricing* Dengan Tax Minimization Sebagai Variabel Moderasi. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 6(2), 278–295.

Suryarini, T., Mega Cahyaningrum, A., & Hidayah, R. (2020). The Effect of Tunneling Incentive to *Transfer Pricing* Decision with Tax Minimization As a Moderating Variable. *KnE Social Sciences*, 2020(2010), 1–13. <https://doi.org/10.18502/kss.v4i6.6584>

daro, M. P., & Smith, S. C. (2020). *Pembangunan Ekonomi Di Dunia Ketiga* (Edisi 12). Jakarta: Erlangga.

Turwanto, T., Primasari, K., & Firmansyah, A. (2022). Penghindaran Pajak Melalui *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Di Indonesia: Analisis Isi Atas Risalah Putusan Pengadilan Pajak. *Educoretax*.

Viviany, S. (2018). Pengaruh Tarif Pajak, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus Dan *Exchange Rate* Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013–2016). *JOM FEB*, 1(1), 1–15. <https://jom.unri.ac.id/index.php/JOMFEKON/article/view/20987>

Waluyo. (2020). *Perpajakan Indonesia* (Edisi 12). Jakarta: Salemba Empat.

Wiharja, J. A., & Sutandi, S. (2023). Pengaruh Effective Tax Rate, Tunneling Incentive Dan Debt Covenant Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Perusahaan IDX 30 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017–2021). *ECo-Buss*, 6(1), 193–205. <https://doi.org/10.32877/eb.v6i1.723>

Winarso, W., & Hardyanti, P. (2019). Using The Learning Of Reciprocal Teaching Based On Open Ended To Improve Mathematical Critical Thinking Ability. *Eduma: Mathematics Education Learning and*

*Teaching*, 8(1), 10–24.

Wulandari, A., & Fitrianti, D. (2024). Pengaruh Pajak, *Intangible Assets*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Transfer Pricing*. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 2(2), 534–541.

Yuniasih, N. W., Rasmini, N. K., & Wirakusuma, M. G. (2012). Pengaruh Pajak Dan Tunneling Incentive Pada Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Universitas Udayana*.

<https://www.cnbcindonesia.com/news/20231214113626-4-497288/djp-sikat-perusahaan-tambang-kaltim-yang-tak-bayar-ppn>

<https://ekonomi.bisnis.com/read/20210802/259/1424816/mayoritas-perusahaan-tambang-belum-transparan-soal-pajak>