



DAFTAR PUSTAKA

- Amidu, M., Coffie, W., & Acquah, P (2017). *Transfer Pricing, Earnings Management and Tax Avoidance of Firms in Ghana*. Journal of Financial Crime, 1-26.
- Anh, N.H., Hieu, N.T., & Nga, D.T. (2018). *Determinants of Transfer Pricing Aggressiveness : A Case Of Vietnam*.
- Benvignati, A. (1985). *An Empirical Investigation of International Transfer Pricing by U.S. Manufacturing Firms*.
- Bloch, E. S. (2019). *Cost Management : A Strategic Emphasis*. 8th Edition. United States of America: mcgraw Hill.
- Bowerman, e. A. (2017). *Business Statistic in Practice*. 8th Edition. New York: mcgraw Hill.
- Carvalho, J. L. (2019). *The Effects of Tax Evasion on Economic Growth : A Stochastic Growth Model Approach*.
- Chen, Shuping; Chen, Xia; Cheng, Qiang & Shevlin, Terry (2010). *Are Family Firms more Tax Aggressive than Non-Family Firms? Journal of Financial Economics*, 91 (1), 41-61.
- Cooper. Joel, Fox. Randall, Loepnick. Jan & Mohindra, Komal (2016). *Transfer Pricing and Developing Economics*. World Bank Group : United States of America
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2004). *Corporate Tax Avoidance and High Powered Incentives*.
- Donohoe, M. (2012) *Financial Derivatives in Corporate Tax Avoidance: Why, How, and Who?* Working paper, University of Illinois at Urbana-Champaign.
- Drury, Colin (2018). *Management and Cost Accounting*. 10th edition. Cengage Learning: United Kingdom
- Ernst & Young 2010, *Global Transfer Pricing Survey*, diakses 16 November 2021, www.ey.com.
- Firmansyah, A., & Yunidar, A. (2020). *Financial Derivatives, Financial Leverage, Intangible Assets, and Transfer Pricing Aggressiveness: Evidence from Indonesian Companies*. Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis, 7(1).
- GAO. (2011). *Financial derivatives: Disparate tax treatment and information gaps create uncertainty and Potential abuse*. Washington: Report to Congressional Requesters.
- Ghozali, J. (n.d.). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23* .Edisi 8. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

a. Penelitian yang bertujuan untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Penguji tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.



Gravelle, J. G. (2015). *Tax Havens: International Tax Avoidance and Evasion*.

Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). *A review of tax research*. In *Journal of Accounting and Economics* (Vol. 50, Issues 2–3, pp. 127–178).

Hoseini, Mohammad R & Gerayli, Mahdi S (2018). *The Presence of Women on the Board and Tax Avoidance : Evidence from Tehran Stock Exchange*.

Internal Revenue Service (2021). Diakses pada 14 Desember 2021. Dari <https://www.irs.gov>

Jacob, J. (1996). *Taxes and transfer pricing: income shifting and the volume of intrafirm transfers*. *Journal of Accounting Research*, Vol.34, N°2, pp.301-313

Jarrow, Robert A, Chatterjea, Arkadev (2019). *An Introduction to Derivative Securities, Financial Markets, and Risk Management*. 2nd edition. United States of America : World Scientific Publishing Co, Inc.

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the firm: managerial behavior, agency costs, and ownership structure*. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.

Kemenkeu.go.id 2017, Hasil Survei UNCTAD Indonesia Lompat ke Rangking 4, diakses tanggal 16 November 2021.

Kemenkeu.go.id 2017, Perusahaan Cangkang, Celengan Sapi, dan *Tax Avoidance*, diakses tanggal 12 Desember 2021.

Kemenkeu.go.id 2019, Mengejar Lompatan Rasio, diakses tanggal 12 Desember 2021.

Kemenkeu.go.id 2020, APBN 2020, diakses tanggal 16 November 2021.

Lee, Y. (2016). *The Impact of Hedging and Non-Hedging Derivatives on Tax Avoidance*.

Merle,R, Garmh.B., Ahsan.T, (2019). *Tax Havens And Transfer Pricing Intensity : Evidence From The French CAC-40 Listed Firms*.

Messier, W. F, Glover, S.M., Prawitt, D.F. (2019). *Auditing & Assurance Services : A Systematic Approach*. 10th edition. New York : McGraw-Hill Education.

Mills, L. F. , & N. K. J. (2004). *Do foreign multinationals' tax incentives influence their US income reporting and debt policy?* *National Tax Journal*, 57, 89–107.

Musyaroifah, E. (2015). *Pengaruh Derivatif Keuangan, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*.

Mutti, J. H., & Grubert, H. (2007). *The effect of taxes on royalties and the migration of intangible assets abroad*.



Nasional.kontan.co.id, 2010, Potensi kehilangan pajak akibat transfer pricing Rp. 1.300 Triliun, diakses tanggal 22 November 2021.

Neumark, Fritz, McLure, Charles E., Cox & Maria S. 2020, *Taxation*, Encyclopedia Britannica, diakses 25 November 2021, <https://www.britannica.com/topic/taxation>.

OECD 2011, Guidelines for Multinational Enterprises, diakses tanggal 13 Desember 2021.

OECD 2018, Mutual Agreement Procedure Statistics, diakses tanggal 15 Desember 2021.

OECD 2010, Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations, diakses tanggal 16 Desember 2021.

OECD 2013, Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, diakses tanggal 15 Desember 2021.

OECD 2020, Revenue statistics in Asian and Pacific Economies, diakses Tanggal 13 Desember 2021.

Oktavia, & Martani, D. (2013). *Tingkat pengungkapan dan penggunaan derivatif keuangan dalam aktivitas penghindaran pajak*. Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia, 10(2), 129-146.

Pajak.go.id, 2020, Ini Dia Transfer Pricing Penghambat Kenaikan Rasio Pajak, diakses tanggal 17 November 2021.

Pohan, C. A. (2018). *Optimizing Corporate Tax Management : Kajian Perpajakan dan Tax Planningnya Terkini*. Edisi Kedua. PT Bumi Aksara.

PPATK.go.id 2017, *Konglomerasi dan Perusahaan Multinasional Rawan Praktik Transfer Pricing*, diakses tanggal 22 November 2021.

Prahartadi, R. & Sari, B. R. (2020). *Pengaruh Financial Derivatives, Financial Leverage, dan Good Corporate Governance Terhadap Indikasi Transfer Pricing*.

Rego, S. (2003). *Tax avoidance activities of US multinational corporations*. Contemporary Accounting Research, Vol.20, N°4, pp.805-833.

Republik Indonesia. 2007. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 25 Tahun 2007 tentang Penanaman Modal*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 67. Sekretariat Negara. Jakarta.

Republik Indonesia. 2007. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 67. Sekretariat Negara. Jakarta.

Republik Indonesia. 2010. *Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-69/PJ/2010 tentang Kesepakatan Harga Transfer (Advance Pricing Agreement)*.

1. Dilakukan pengutipan sebagai berikut:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBLIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBLIKKG.



Republik Indonesia. 2011. *Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER 32/PJ/2011 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha Dalam Transaksi Antara Wajib Pajak Dengan Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa.*

Republik Indonesia. 2020. *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 22/PMK.03/2020 tentang Tata Cara Pelaksanaan Kesepakatan Harga Transfer (Advance Pricing Agreement).* Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2020, Nomor 262. Sekretariat Negara. Jakarta.

Richardson, Taylor, G., Lanis, G., & Lanis. (2013). *Determinants of transfer pricing aggressiveness: Empirical evidence from Australian firms.*

Santos, R.J.S.D. (2016). *Transfer pricing aggressiveness and nancial derivatives practices: Empirical evidences from United Kingdom.*

Schroeder, R. G., Myrtle, W. C. & Cathey, J.M. (2020). *Teori Akuntansi Keuangan.* Edisi 12. Jakarta : Salemba Empat.

Scott, William R. (2015). *Financial Accounting Theory Sevent Edition.* United States: Canada Cataloguing.

Sekaran, Uma dan Roger Bougie. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan-Keahlian.* Edisi 6, Buku 2. Jakarta : Salemba Empat.

Setiawan, Hadi (2014). *Transfer Pricing dan Risikonya Terhadap Penerimaan Negara.* Dari www.kemenkeu.go.id

Shapiro, A.C, Hanouna (2020). *Multinational Financial Management.* 11th edition. United States of America : John Wiley & Sons, Inc.

Subramanyam K.R. (2018). *Analisis Laporan Keuangan.* Edisi 11. Jakarta : Salemba Empat.

Taxjustice.net 2020, Corporate Tax Haven Index- 2021 Results, diakses tanggal 5 Januari 2022.

Taxjustice.net 2020, Tax Justice in The Time of Covid-19, diakses tanggal 22 November 2021.

Taylor, G, Richardson, G, & Lanis R (2015) *Multinationality, Tax Havens, Intangible Assets, and Transfer Pricing Aggressiveness: An Empirical Analysis.*

Tribunnews.com 2020. Indonesia masuk peringkat ke-11 penghindaran pajak perusahaan, Jepang no.3. Diakses tanggal 22 November 2021.

UNCTAD (2017). *World Investment Report.* UNCTAD Publishing.

Watts, R. L. , & Z. J. (1986). *Positive Accounting Theory.* USA : Pretince-Hall

1. Dilarang menjiplak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Teknologi Informatika Kwik Kian Gie



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.