



## DAFTAR PUSTAKA

- Amanah, Khaerul, and Nanang Agus Suyono. 2020. "Pengaruh Profitabilitas, Mekanisme Bonus, Tunneling Incentive, Dan Debt Covenant Terhadap Transfer Pricing Dengan Tax Minimization Sebagai Variabel Moderasi." *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)* 2(1): 1–13.
- Andayani, Arum Sasi, and Ardiani Ika Sulistyawati. 2020. "Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive Dan Good Corporate Governance (GCG) Dan Mekanisme Bonus Terhadap Indikasi Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur." *Satuan Tekad Menuju Indonesia Sehat* 18(1).
- Apriani, Nisa, Trisandi Eka Putri, and Indah Umiyati. 2021. "The Effect of Tax Avoidation, Exchange Rate, Profitability, Leverage, Tunneling Incentive and Intangible Assets on the Decision To Transfer Pricing." *JASS (Journal of Accounting for Sustainable Society)* 2(02): 14–27.
- Apriliani, Lia, and Sartika Wulandari. 2023. "Pengaruh Koneksi Politik, Kepemilikan Manajerial Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak." *J-MAS (Jurnal Manajemen dan Sains)* 8(1): 40.
- Aryati, Titik, and Cicely Delfina. 2021. "Hubungan Antara Tunneling Incentive, Bonus Mechanism Dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Transfer Pricing Dengan Tax Minimization Sebagai Pemoderasi." *Jurnal Akuntansi Trisakti* 8(1): 23–40.
- Avri Rahman, Weni, and Charoline Cheisviyanny. 2020. "Pengaruh Mekanisme Bonus, Exchange Rate, Intangible Assets, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing." *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 2(3): 3125–43.
- Ayshinta, Patriot Jaya, Henri Agustin, and Mayar Afriyenti. 2019. "Pengaruh Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus Dan Exchange Rate Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing." *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 1(2): 572–88.
- Ayuningtyas, Mega Puspita, Siti Nurlaela, and Endang Masitoh. 2020. "Pajak, Ukuran Perusahaan Dan Tunneling Incentive Terhadap Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Pertambangan Tax, Firm Size And Tunneling Incentive Against Decision Of Transfer Pricing In Mining Companies." *Jurnal Penelitian Ekonomi dan Akuntansi* 5(3): 217–25. <http://jurnalekonomi.unisla.ac.id/index.php/jpensi>.
- Bowerman, Bruce L., Richard T. O'Connell, and Emily S. Murphree. 2017. 3 McGraw-Hill Education *Business Statistics in Practice: Using Data, Modeling, And Analytics, Eighth Edition*.
- Caesarta, Meidy Aurora, and Sugi Suhartono. 2023. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Likuiditas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi." *Jurnal Akuntansi* 12(2): 129–49.
- Cahyadi, Anisa Sheirina, and Naniek Noviari. 2018. "Pengaruh Pajak, Exchange Rate, Profitabilitas, Dan Leverage Pada Keputusan Melakukan Transfer Pricing." *E-Jurnal Akuntansi* 24(2): 1441–73. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/38724>.

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

Copyright © Kwik Kian Gie (Indonesian Business School) 2023. All rights reserved. This work is licensed under a Creative Commons Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0 International License.



- Cahyani, Amelia Putri, and Rachmawati Meita Oktaviani. 2023. "Pengaruh Pajak, Intangible Assets , Dan Mekanisme Bonus." *Jurnal Riset Terapan Akuntansi* 7(1): 1–2.
- Cledy, Helti, and Muhammad Nuryatno Amin. 2020. "Pengaruh Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer." *Jurnal Akuntansi Trisakti* 7(2): 247–64.
- Cristina, Isabella, and Triana Murtiningtyas. 2021. "Analisis Pajak , Tunneling Incentive , Dan Mekanisme." 15(1).
- Cooper, D. R., & Schindler, P. S. (2017). *Business Research Methods*. Edisi 12. New York: Mc Graw Hill Irwin.
- Darussalam, Septriadi, D., & Kristiaji, B. (2022). *Transfer Pricing: Ide, Strategi, Dan Panduan Praktis Dalam Perspektif Pajak Internasional* (2nd ed.), Jakarta: DDTTC.
- Dede Marlina, Rida Prihatni, and Indah Muliasari. 2022. "Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing." *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing* 3(2): 332–43.
- Eisenhardt, Kathleen M. 1989. "Agency Theory : An Assesment and Review." *Finance Ethics: Critical Issues in Theory and Practice* 14(1): 125–42.
- Fitriadi. 2022. "Pengaruh Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan Menurut Pp No. 30 Tahun 2020, Insentif Pajak Dan Non Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Vol.1+no.+2+2022." *Riset Perpajakan* 1(2): 1–19.
- Ginting, Wenny Anggeresia, Hantono Hantono, and Asen Susanto. 2023. "Indikasi Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia." *Keunis* 1(2): 157.
- Gracia, Jessica, and Amelia Sandra. 2022. "Pengaruh Pajak Penghasilan Badan, Ukuran Perusahaan, Tax Heaven Country, Dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Transfer Pricing." *Wahana Riset Akuntansi* 10(1):56–68. <http://ejournal.unp.ac.id/index.php/wra>.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed., Vol. 10). Semarang: Badan Penerbit Univesitas Diponegoro.
- Hasibuan, Renika, and Rolita Christina Purba. 2021. "Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing Dan Tunneling Incentive Terhadap Penerapan Transfer Pricing Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Di Bursa Efek Indonesia." *Jurnal Mutiara Akuntansi* 6(1): 78–87.
- Herawaty, Vinola, and Anne Anne. 2019. "Pengaruh Tarif Pajak Penghasilan, Mekanisme Bonus, Dan Tunneling Incentives Terhadap Pergeseran Laba Dalam Melakukan Transfer Pricing Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi." *Jurnal Akuntansi Trisakti* 4(2): 141–56.
- Iriani, Shintya Febri. 2021. "Pengaruh Pajak Penghasilan, Tunneling Incentive, Debt Covenant Dan Exchange Rate Terhadap Keputusan Transfer Pricing Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019." *Jurnal Akuntansi STIEMuhammadiyah Palopo* 07(01):7–16.  
<https://journal.stiem.ac.id/index.php/jurakun/article/view/717>.

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



Istiqomah, and Fanani Baihaqi. 2022. "Pengaruh Mekanisme Bonus, Tunneling Incentive, Dan Debt Covenant Terhadap Transaksi Transfer Pricing." *PERMANA: Jurnal Perpajakan, Manajemen, dan Akuntansi Pengaruh* 12(1): 56–66. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20220210134313-532-757509/masih-satu-digit-rasio-perpajakan-ri-911-persen-pada-2021/amp>.

Jensen, Michael, and William Meckling. 1976. "Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure." *The Economic Nature of the Firm: A Reader, Third Edition*: 283–303.

Kasmir. 2019. Analisis Laporan Keuangan. Edisi Pertama. Cetakan Keduabelas. PT Raja Grafindo Persada. Jakarta

Khoirunisa, Yuana, and Agus Wahyudin. 2022. "Analisis Pengaruh Thin Capitalization, Debt Covenant, Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderating." *Permana : Jurnal Perpajakan, Manajemen, dan Akuntansi* 14(2): 215–30.

Kurniasih, Tommy, and Maria M. Ratna Sari. 2013. "Perencanaan Pajak Sebagai Strategi Penghematan Pajak." *Buletin Studi Ekonomi* 18(1): 103–12.

Kurniawan, A. (2019). *Metode Riset untuk Ekonomi dan Bisnis Teori, Konsep, dan Praktik Penelitian Bisnis (Dilengkapi Perhitungan Pengolahan Data dengan IBM SPSS 26.0)* (H. Zuhendri, Ed.; 1st ed.). Alfabeta.

Linda Santioso, Muthia Adelia,. 2021. "Pengaruh Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Exchange Rate Terhadap Transfer Pricing." *Jurnal Paradigma Akuntansi* 3(2): 721.

Liza, Asma, Rindy Citra Dewi, and Muhammad Fikri Ramadhan. 2020. "Beban Pajak, Tunneling Incentive, Exchange Rate, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur." *Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK* 5(2): 8–13.

Mardiasmo. (2018). *Perpajakan (Maya (ed.))*. ANDI.

Mulyani, Hani Sri, Endah Prihartini, and Dadang Sudirno. 2020. "Analisis Keputusan Transfer Pricing Berdasarkan Pajak, Tunneling Dan Exchange Rate." *Jurnal Akuntansi dan Pajak* 20(2): 1.

Ningtyas, Fitria, and Kurniawati Mutmainah. 2022. "Determinan Tax Haven, Bonus Scheme, Tunneling Incentive Dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer Pricing." *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)* 3(2): 193–207.

Novira, Anggun Rizki, Leny Suzan, and Ardan Gani Asalam. 2020. "Pengaruh Pajak, Intangible Assets, Dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing." *Journal of Applied Accounting and Taxation* 5(1): 17–23.

Nurachta, Ratna Felix, and Raden Arief Wibowo. 2018. "Tax Minimization Sebagai Pemoderasi Hubungan Antara Tunneling Incentive, Bonus Mechanism Dan Debt Covenant Dengan Keputusan Transfer Pricing." *Journal of Islamic Finance and Accounting* 1(1).

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



- Nurhaliza, Siti, and Hendra Harmain. 2022. "Analisis Rasio Profitabilitas Dalam Menilai Kinerja Keuangan Perusahaan Pada Pt.Indofood Sukses Makmur Tbk Yang Terdaftar Di BeI." *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)* 6(3): 1189–1202.
- Patriandari, and M. Cahya. 2020. "Apakah Pajak, Mekanisme Bonus Dan Tunneling Incentive Dapat Mempengaruhi Praktik Transfer Pricing?" *AKRUAL Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 2(2): 183–97.
- Pondrihal, Muhammad, Berta Agus Petra, Afuan, and Sri Ayu Anggraini. 2020. "Pengaruh Pajak Penghasilan, Tunneling Incentive Dan Tax Minimization Terhadap Keputusan Transfer Pricing Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Kontrol Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di BEI Tahun 2014 - 2018." *Bilancia : Jurnal Ilmiah Akuntansi* 63(6): 377–81.
- Prananda, Rihhadatul 'Aisy, and Dedik Nur Triyanto. 2020. "Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus, Exchange Rate, Dan Kepemilikan Asing Terhadap Indikasi Melakukan Transfer Pricing." *Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen* 9(2): 33–47.
- Ratsianingrum, Endah, Fadjar Harimurti, and Djoko Kristianto. 2020. "Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing." *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi* 14(1): 1–27.
- Refgia, Thesa. 2017. "Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing." *JOM Fekon* 4(1): 543–55.
- Republik Indonesia. 2013. *Lampiran Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor Per-22/Pj/2013 Tentang Pedoman Pemeriksaan Terhadap Wajib Pajak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa*. Direktur Jenderal Pajak. Jakarta
- Republik Indonesia. 2011. *Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor Per - 32/Pj/2011 Tentang Perubahan Atas Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor Per-43/Pj/2010 Tentang Penerapan Prinsip Kewajaran Dan Kelaziman Usaha Dalam Transaksi Antara Wajib Pajak Dengan Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa*. Direktur Jenderal Pajak. Jakarta.
- Republik Indonesia. 2020. *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 22/PMK.03/2020 Tentang Tata Cara Pelaksanaan Kesepakatan Harga Transfer (Advance Pricing Agreement)*. Menteri Keuangan Republik Indonesia. Jakarta.
- Republik Indonesia. 2019. *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 49/PMK.03/2019 Tentang Tata Cara Pelaksanaan Prosedur Persetujuan Bersama*. Menteri Keuangan Republik Indonesia. Jakarta.
- Republik Indonesia. 2016. *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 213/PMK.03/2016. Tentang Jenis Dokumen Dan/Atau Informasi Tambahan Yang Wajib Disimpan Oleh Wajib Pajak Yang Melakukan Transaksi Dengan Para Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa, Dan Tata Cara Pengelolaannya*. Menteri Keuangan Republik Indonesia. Jakarta.

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





- Republik Indonesia. 2021. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan*. Presiden Republik Indonesia. Jakarta.
- Republik Indonesia. 2008. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil, Dan Menengah*. Presiden Republik Indonesia. Jakarta.
- Republik Indonesia. 2007. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan*. Presiden Republik Indonesia. Jakarta.
- Republik Indonesia. 2008. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan*. Presiden Republik Indonesia. Jakarta.
- Resmi, Siti. (2019). *Perpajakan Teori Dan Kasus* (Sartika Gofur, Ed.; 11th ed.). Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Scott, William R. 2012. *Essentials of Logistics and Management, the Global Supply Chain, Third Edition Financial Accounting Theory*.
- Setyorini, Fany, and Ida Nurhayati. 2022. "Pengaruh Pajak ( Etr ), Tunneling Incentive ( Tnc ) Mekanisme Bonus ( Itrendlb ) Dan Firm Size ( Size ) Terhadap Keputusan Transfer Pricing." *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)* 13: 233–42.
- Sitorus, Friska Darnawaty, Meiti Angel, and Lidya Liona. 2022. "Pengaruh Transfer Pricing, Kompensasi Rugi Fiskal, Leverage, Dan Kualitas Audit Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan BUMN Yang Telah Go Publik Untuk Periode 2017-2020." *Owner* 6(3): 1556–64.
- Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia* (Rosidah, Ed.; 12th ed., Vol. 12). Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Watts, Ross L., and Jerold L. Zimmerman. 1978. "Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards." : 112–34.
- Wijaya, Indra, and Anisa Amalia. 2020. "Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Dan Good Corporate Governance Terhadap Transfer Pricing." *Jurnal Profita* 13(1): 30.