# **DAFTAR PUSTAKA**

Bernard, A. B., Jensen, J. B., & Schott, P. K. (2006). *Transfer Pricing By U.S.-Based Multinational Firms*.

Bowerman, B. L., O’Connell, R. T., & Murphree, E. S. (2017). *Business Statistics In Practice Using Modeling, Data, and Analytics*. Edisi 8. New York: McGraw-Hill Education.

Cahyadi, A. S., & Noviari, N. (2018). *Pengaruh Pajak , Exchange Rate , Profitabilitas , Dan Leverage Pada Keputusan Melakukan Transfer Pricing*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 24, 1441–1473.

CNN Indonesia (2017), Transfer Pricing Sunat Pajak, Dokumen Perusahaan Diperketat, diakses 6 Oktober 2018, https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20170202154249-78-190886/transfer-pricing-sunat-pajak-dokumen-perusahaan-diperketat

CNN Indonesia (2017), Pengemplang Pajak Tak Bisa Lari, Sekalipun ke Tax Haven, diakses 11 November 2018, https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20170223175239-78-195720/pengemplang-pajak-tak-bisa-lari-sekalipun-ke-tax-haven

Cooper, D. R., & Schindler, P. S. (2017). *Metode Penelitian Bisnis*. Volume 1,Edisi 12. Jakarta: Salemba Empat.

DDTC*News* (2017), Kalah di Pengadilan Chevron ditagih Rp3,4 Triliun, diakses tanggal 16 Oktober 2018, https://news.ddtc.co.id/australia-kalah-di-pengadilan-chevron-ditagih-rp34-triliun-9915

Desai, M. A., Foley, C. F., & Jr, J. R. H. (2005). *Working Paper Do Tax Havens Divert Economic Activity ?* Social Sciences Research Network.

Detik Finance (2008), Dugaan Praktek Transfer Pricing Adaro Sulit Dibuktikan, diakses tanggal 6 Oktober 2018, https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-875957/dugaan-praktek-transfer-pricing-adaro-sulit-dibuktikan-

Dharmapala, D. (2014). *What Problems and Opportunities Are Created by Tax Havens?* SSRN Electronic Journal. https://doi.org/10.1093/oxrep/grn031

Feinschreiber, R. (2004). *Transfer Pricing Methods An Applications Guide*. Canada: John Wiley & Sons, Inc.

Finansialku (2017), Setelah Amnesti Pajak Berakhir: Kehadiran AEOI (Automatic Exchage Of Information di Indonesia, diakses 11 November 2018, https://www.finansialku.com/setelah-amnesti-pajak-berakhir-kehadiran-aeoi-automatic-exchange-information-di-indonesia/

Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23*. Edisi 8. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponogoro.

Gupta, S., & Newberry, K. (1997). *Determinants of the Variability in Corporate Effective Tax Rates : Evidence from Longitudinal Data*. Journal of Accounting and Public Policy, 4254(June). https://doi.org/10.1016/S0278-4254(96)00055-5

Halim, A., Bawono, I. R., & Dara, A. (2016). *Perpajakan Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus* (2nd ed.). Jakarta: Salemba Empat.

Hanlon, M., Mills, L., & Slemrod, J. (2005). *Working Paper An Empirical Examination of Corporate Tax Noncompliance*. Social Sciences Research Network, (1025).

Hery. (2016). *Analisis Kinerja Manajemen*. Jakarta: PT Grasindo.

Ikatan Akuntan Indonesia. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 7 tentang Pengungkapan Pihak-pihak Berelasi*.

Indonesia Stock Exchange (2017). *IDX Fact Book 2017*. Indonesia: PT Bursa Efek Indonesia.

International Tax Review. (2014). *Transfer Pricing Industry Guide*. Tax Reference Library No. 93.

Jacob, J. (1996). *Taxes and Transfer Pricing: Income Shifting and the Volume of Intrafirm Transfers.* Journal of Accounting Research, 34.

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure.* Journal of Financial Economics, 3, 305–360.

Kiswanto, N., & Purwaningsih, A. (2015). *Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei Tahun 2010-2013.* Jurnal Ekonomi Akuntansi, 1–15. https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004

Klassen, K., Lang, M., & Wolfson, M. (1993). *Geographic Income Shifting by Multinational Corporations in Response to Tax Rate Changes*. Journal of Accounting Research, 31, 141. https://doi.org/10.2307/2491168

Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013). *Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Peusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance.* Buletin Studi Ekonomi, 18(1), 58–66.

Kurniawan, A. M. (2015). *Buku Pintar Transfer Pricing Untuk Kepentingan Pajak*. Yogyakarta: C.V ANDI OFFSET.

Kurniawan, A. M. (2015). *Pajak Internasional Beserta Contoh Aplikasinya*. Edisi 2. Bogor: Ghalia Indonesia.

Kusuma, H., & Wijaya, B. (2017). *Drivers of the Intensity of Transfer Pricing : An Indonesian Evidence.* Proceedings of the Second American Academic Research Conference on Global Business, Economics, Finance and Social Sciences (AAR17New York Conference) ISBN: 978-1-943579-13-6 New York-USA. 28-30, April 2017. Paper ID: N723 Drivers, 1–15.

Lanis, R., & Richardson, G. (2013). *Corporate social responsibility and tax aggressiveness: A test of legitimacy theory*. Accounting, Auditing and Accountability Journal, 26(1), 75–100. https://doi.org/10.1108/09513571311285621

Marfuah, M., & Azizah, A. P. N. (2014). *Pengaruh pajak, tunneling incentive dan exchange rate pada keputusan transfer pricing perusahaan.* Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia, 18(2), 156–165. https://doi.org/10.20885/jaai.vol18.iss2.art6

Martasari. (2015). *Pengaruh Karakteristik Keuangan Dan Nonkeuangan Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Di Indonesia*. Universitas Diponogoro.

Mccolgan, P. (2001). *Agency theory and corporate governance: a review of the literature from a UK perspective*, *(May), 0–44*.

Mispiyanti. (2015). *Pengaruh pajak, tunneling incentive dan mekanisme bonus terhadap keputusan transfer pricing.* Jurnal Akutansi Dan Investasi, 16, No. 1(18), 62–73.

Trading Economics, diakses tanggal 2 November 2018, https://id.tradingeconomics.com/countries

Nurhayati. (2013). *Evaluasi Atas Perlakuan Perpajakan Terhadap Transaksi Transfer Pricing Pada Perusahaan Multinasional Di Indonesia*. Jurnal Manajemen Dan Akuntansi, 2(April), 58–69.

OECD. (2009). *Countering offshore tax evasion.* OECD Centre for Tax Policy and Adm.

OECD. (2017). *OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations*. Paris: OECD Pubishing.

Oyelere, P. B., Zealand, N., & Emmanuel, C. R. (1998). I*nternational transfer pricing and income shifting : evidence from the UK.* The European Accounting Review, 623–635.

Pohan, C. A. (2018). *Pedoman Lengkap Pajak Internasional Konsep, Strategi, dan Penerapan*. PT Gramedia Pustaka Utama.

Ramadhan, M. R., & Kustiani, N. A. (2017). *Faktor Penentu Agresivitas Transfer Pricing*. Politeknik Negeri Jakarta, 549.

Refgia, T. (2017). *Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahan, Kepemilikan Asing dan Tuneling Incentive terhadap Tranfser Pricing (Perusahan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Listing Di BEI Tahun 2011-2014)*. JOM Fekon, 4(1), 543–555.

Rego, S. O. (2003). *Tax-Avoidance Activities of U . S . Multinational Corporations \**. Contemporary Accounting Research, 20(4).

Republik Indonesia. (1995). Surat Edaran Direktur Jendrak Pajak Nomor SE - 18/PJ.53/1995 Tentang Pengertian Hubungan Istimewa (SERI PPN 16-95). Jakarta: Direktur Jendral Pajak.

Republik Indonesia. (2007). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 25 Tahun 2007 Tentang Penanam modal. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 67. Sekertariat Negara Jakarta.

Republik Indonesia. (2008). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil, Dan Menengah. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008 Nomor 93. Sekertariat Negara Jakarta.

Republik Indonesia. (2008). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008 Nomor 133. Sekertariat Negara Jakarta.

Republik Indonesia. (2009). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2009 Nomor 85. Sekertariat Negara Jakarta.

Republik Indonesia. (2009). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 1983 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang Dan Jasa Dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah Sebagaimana Telah Beberapa Kali Diubah Terakhir Dengan Undang-Undang Republik Indonesia Tahun 2009 Nomor 42 Tahun 200. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2009 Nomor 5069 Sekertariat Negara 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. Jakarta: Direktur Jendral Pajak.

Republik Indonesia. (2015). *P*eraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 7/PMK.03/2015 Tentang Tata Cara Pembentukan Dan Pelaksanaan Kesepakatan Harga Transfer (Advance Pricing Agreement). Jakarta: Menteri Keuangan Republik Indonesia.

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 Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa, Dan Tata Cara Pengelolaannya. Jakarta: Menteri Keuangan Republik Indonesia.

Republik Indonesia. (2017). Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2017. Sekertariat Negara Jakarta.

Richardson, G., Taylor, G., & Lanis, R. (2013). *Determinants of transfer pricing agressiveness: Empirical evidence from Australian firms*. Elsevier, 9(2), 136–150.

Santos, R. J. S. Dos. (2016). *Transfer Pricing Aggressiveness and Financial Derivatives Practices: Empirical Evidences From United Kingdom.* Faculdade De Economia Universidade Do Porto.

Saraswati, G. A. R. S., & Sujana, I. ketut. (2017). *Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, dan Tunneling Incentive pada Indikasi Melakukan Transfer Pricing*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 19, 1000–1029.

Slemrod, J. (2001). *A General Model of the Behavioral Response to Taxation*. International Tax and Public Finance, 119–128.

Stephanie, Sistomo, & Simanjuntak, R. P. (2017). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Keputusan Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei*. Fundamental Management Journal, (1), 63–69.

Suandy, E. (2014). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.

Sundari, B., & Yugi, S. (2016). *Transfer Pricing Practices: Empirical Evidence From Manufacturing Companies In Indonesia.* Asia-Pacific Management Accounting Journal, 11(2).

Swenson, D. L. (2000). *Tax Reforms and Evidence of Transfer Pricing.* Department of Economics UC Davis and NBER, (September).

Tiwa, E. M., Saerang, D. P. ., & Tirayoh, V. Z. (2017). *Pengaruh Pajak Dan Kepemilikan Asing Terhadap Penerapan Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2013-2015*. Emba, 5(2), 2666–2675.

Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia*. Edisi 12. Jakarta: Salemba Empat.

Waworuntu, & Hadisaputra. (2016). *Determinants of Transfer Pricing Aggressiveness in Indonesia.* Social Sciences & Humaities, 24, 95–110.

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*. SNA XV Banjarmasin, 1–23.