

## DAFTAR PUSTAKA

- Ajzein, I. (1991). *The Theory of Planned Behaviour*. Disability, CBR and Inclusive Development, 33(1), 52–68. <https://doi.org/10.47985/dcidj.475>
- An’Nisa, I. N. (2022). *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus, dan Profitabilitas Terhadap Kecenderungan Melakukan Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2020*. 32.
- Anderson, E. (2008). *The salesperson as outside agent or employee: A transaction cost analysis*. Marketing Science, 27(1), 70–84. <https://doi.org/10.1287/mksc.1070.0333>
- Annisa, L., & Apriwenni, P. (2023). *Determinants of Transfer Pricing*. Jurnal Scientia, 12(02), 1513-1525. <https://doi.org/https://doi.org/10.58471/scientia.v12i02.1408>
- Aryati, T., & Harahap, C. D. (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. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i1.8682>
- Asmara, R. P., & Achyani, F. (2022). *The Effect of Tunneling Incentive, Exchange Rate, Good Corporate Governance, Leverage, Taxes and Profitability on Transfer Pricing*. American Journal Of Sciences and Engineering Research, 55(3), 101–117. [www.iajournals.com](http://www.iajournals.com)
- Astiani Rizkillah, A., & Johan Putra, R. (2022). *Pengaruh Intangible Asset, Good Corporate Governance terhadap Transfer Pricing dengan Moderasi Tax Avoidance*. 699 | Jurnal Pendidikan Dan Kewirausahaan, 10(3), 2022.
- Azahra, N. (2024). *Analisis Theory Of Planned Behavior (TPB) pada Minat Masyarakat Menggunakan Lembaga Keuangan Syariah dalam Usaha Pertanian di Kecamatan Tumijajar*. 15(1), 37–48.
- Citra, D. L. (2021). *Pengaruh Effective Tax Rate, Exchange Rate, dan Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018*. Repositori STEI.
- CNBC Indonesia. (2019). *Rugi 7 Tahun, Perusahaan Rokok Bentoel Jadi Sorotan DPR*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190731230411-17-88998/rugi-7-tahun-perusahaan-rokok-bentoel-jadi-sorotan-dpr>
- Crystali, L. (2024). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Debt Covenant, dan Mekanisme Bonus terhadap Transfer Pricing*. Braz Dent J., 33(1), 1–12.
- Devi Ratnosari, Sasmito Widi Nugroho, H. T., & Madiun State Polytechnic, I. (2024). *The Effect of Tax Minimization, Debt Covenant, and Foreign Ownership on Transfer Pricing*. 2, 14–28.
- Dewi Wahyu Listiawati, & Ika Sari, S. M. (2024). *The Influence Of Taxes, Debt Covenant, Tunneling And Exchange Rate On Transfer Pricing Decisions*. 16–23.
- Eisenhardt. (1989). *Agency Theory*. Finance Ethics: Critical Issues in Theory and Practice, 14(1), 125–142. <https://doi.org/10.1002/9781118266298.ch7>

- Elia Rossa, Putri Afrilia Nurrochmah, Saefani Nur Hanifah, Salsabila Salsabila, Siska Aprilia Rahmawati, Siti Maisa Zahara, & Yosi Ika Putri. (2023). *Analisis Penerapan Praktik Harga Transfer Dalam Penghindaran Pajak*. MUQADDIMAH: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi Dan Bisnis, 2(2), 23–31. <https://doi.org/10.59246/muqaddimah.v2i2.699>
- Fernanda, A., Wahyuningsih, E., & Diana, H. (2023). *Pengaruh Pajak, Profitabilitas, Debt Covenant, dan Good Corporate Governance Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021*. Journal Of Islamic Finance And Accounting Research, 2(2 AGUSTUS), 01–21. <https://doi.org/10.25299/jafar.2023.14243>
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariative Dengan Program IBM SPSS 25*.
- Globalwitness.com. (2019). *Adaro Terindikasi Pindahkan Ratusan Juta Dolar AS ke Jaringan Perusahaan Luar Negeri Untuk Menekan Pajak*. <https://www.globalwitness.org/en/press-releases/adaro-terindikasi-pindahkan-ratusan-juta-dolar-ke-jaringan-perusahaan-luar-negeri-untuk-menekan-pajak/>
- Gunawan, M. S., & Sandra, A. (2021). *Pengaruh pajak, tunneling incentive, mekanisme bonus terhadap indikasi transfer ppricing pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia*. [www.kemenkeu.go.id](http://www.kemenkeu.go.id)
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). *A review of tax research*. Journal of Accounting and Economics, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hukumonline.com. (2008). *Adaro Lolos dari Penyelidikan DPR*. <https://www.hukumonline.com/berita/a/adaro-lolos-dari-penyelidikan-dpr-hol19509/>
- Icek Ajzen. (2005). *Attitudes, Personality, And Behavior (2nd ed)*. In Medical Teacher (Vol. 13, Issue 4, pp. 273–279).
- Irawan, F., & Sari, D. V. (2022). *Tax, Tunneling Activities, Corporate Governance and Transfer Pricing Decision*. Bina Ekonomi, 25(2), 174–190. <https://doi.org/10.26593/be.v25i2.5334.80-96>
- Jannah, F., Sarwani, S., Novriyandana, R., & Hardi, E. (2022). *Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, dan Tunneling Incentive Terhadap Keputusan Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2017-2019*. Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan, 10(1), 44–60. <https://doi.org/10.17509/jpak.v10i1.43323>
- Jensen and Meckling. (2019). *Racial diversity and its asymmetry within and across hierarchical levels: The effects on financial performance*. Human Relations, 72(10), 1671–1696. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Karisman, R., Rinaldo, J., & Putri, S. Y. A. (2023). *Penghindaran Pajak, Mekanisme Bonus, dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Transfer Pricing Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019*. Pareso Jurnal, 5(1), 19–36.
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajagrafindo Persada. <https://books.google.co.id/books?id=EnjgzWEACAAJ>

- Khaerul Amanah, N. A. S. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Mekanisme Bonus, Tunneling Incentive dan Debt Covenant Terhadap Transfer Pricing dengan Tax Minimization Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang memiliki Hubungan Istimewa yang terdaftar di BEI)*. *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)*, 2(1), 1–13.
- Kompas.com. (2008). *PT Adaro Dituding Gelapkan Pajak Rp 2 Triliun*. <https://nasional.kompas.com/read/2008/07/14/22213246/pt-adaro-dituding-gelapkan-pajak-rp-2-triliun>
- Kompas.com. (2020). *RI Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun Akibat Penghindaran Pajak*. <https://money.kompas.com/read/2020/11/23/183000126/ri-diperkirakan-rugi-rp-68-7-triliun-akibat-penghindaran-pajak>
- Kompasiana.com. (2022). *Salah Satu Perusahaan yang Melakukan Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) dengan Transfer Pricing*. Kompasiana. <https://www.kompasiana.com/devie1203/628da44fbb44867a55461ff2/salah-satu-perusahaan-yang-melakukan-praktik-penghindaran-pajak-tax-avoidance-dengan-transfer-pricing>
- Laila Nurjanah, D. A. (2024). *Pengaruh Pajak, Debt Covenant, dan Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing*. *1192*, 304–317.
- Lestari, D. M. (2020). *Beban Pajak , Profitabilitas Dan Pengaruhnya Terhadap Praktik Transfer Pricing*. *JRKA : Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 7(2), 23–28.
- Lingga, I. S., Debbianita, D., Wijaya, I. N. A., & Saputra, C. A. R. (2022). *Corporate Governance, Bonus Mechanism and Tunneling Incentives' Influence on Transfer Pricing Practices*. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 6(3), 1356–1379. <https://doi.org/10.31955/mea.v6i3.2492>
- Liputan6.com. (2019). *Tanggapan DJP soal Dugaan Adaro Hindari Pajak Lebih Besar*. <https://www.liputan6.com/bisnis/read/4005351/tanggapan-djp-soal-dugaan-adaro-hindari-pajak-lebih-besar?page=3>
- Maheswari, A. A., Oktavia, R., & Agustina, Y. (2024). *The Impact of Transfer Pricing on Tax Avoidance Moderated By Profitability Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas Sebagai Pemoderasi*. *9(2)*, 296–307. <https://doi.org/10.20473/baki.v9i2.55818>
- Marheni, M., Maharani, Y., & Ermawati, L. (2022). *Transfer Pricing Multinational Companies in Indonesia: the Role of Good Corporate Governance (Gcg), Tunneling Incentive and Leverage*. *Integrated Journal of Business and Economics*, 6(3), 198. <https://doi.org/10.33019/ijbe.v6i3.506>
- Maulina, Y. (2022). *Pengaruh Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Dan Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing (Studi Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021)*. Suparyanto Dan Rosad (2015, 5(3), 248–253.
- Mawardah, S. (2023). *Pengaruh Tax Minimization, Debt Covenant, dan Dewan Komisaris*

- Independen Terhadap Transfer Pricing*. Nucl. Phys., 13(1), 104–116.
- Noviva, H. (2021). *Pengaruh Tax, Tunneling Incentive, Mechanism Bonus dan Debt Covenant terhadap Keputusan melakukan Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur*. 6.
- Nurmalasari, E., Wiharno, H., & Martika, L. D. (2023). *The Influence of Taxes , Company Size , Foreign Ownership and Bonus Mechanisms onTtransfer Pricing (Empirical Study on Mining Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange in 2017-2021)*. 3(2).
- OECD. (2017). *Model Tax Convention on Income and on Capital 2005*. In Model Tax Convention on Income and on Capital 2005 (Issue November). <https://doi.org/10.1787/9789264061507-en>
- OECD. (2022). *OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022*. In OECD Publishing (Vol. 60, Issue 1). <https://doi.org/https://doi.org/10.1787/0e655865-en>
- Prananda, R. 'Aisy, & Triyanto, D. N. (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. <https://doi.org/10.21831/nominal.v9i2.30914>
- Prasetio, J., & Saputri Mashuri, A. A. (2021). *Pengaruh Pajak, Profitabilitas, dan Kepemilikan Asing terhadap Keputusan Transfer Pricing*. Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan), 5(1), 1–17. <https://doi.org/10.32897/jsikap.v5i1.191>
- Pratomo, D., & Warsito, R. A. (2022). *Pengaruh Beban Pajak dan Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing dengan Profitabilitas, Company Size, dan Leverage Sebagai Variabel Kontrol (Studi Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)*. E-Proceeding of Management, 9(2), 451–458. [www.kemenkeu.go.id](http://www.kemenkeu.go.id)
- Projosantoso, M. T. A., & Sandra, A. (2021). *Pengaruh Effective tax rate, Profitabilitas, dan Bonus Plan Terhadap Indikasi Transfer Pricing Pada Perusahaan Multinasional Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019*. Kwik Kian Gie School Of Businessness, 1–23.
- 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. <https://doi.org/10.37481/sjr.v6i1.634>
- Rachman, Y. T., Abdul, R., Rachmat, H., & Bagja, H. N. (2024). *Tinjauan Pajak Atas Aktivitas Transfer Pricing Di Indonesia Tax Review On Transfer Pricing Activities In Indonesia*. 15–22.
- Rahma, A. A. (2024). *Pengaruh Exchange Rate, Kepemilikan Asing, Tunneling Incentive, Profitabilitaas terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2019-2021*.
- Rahmawati, D. (2022). *Pengaruh Tarif Pajak Efektif dan Mekanisme Bonus Terhadap*

- Transfer Pricing Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Journal GEEJ, 7(2).
- Rumengan, H. E. A., Karamoy, H., & Weku, P. (2024). *Pengaruh Effective Tax Rate, Tunneling Incentive dan Exchange Rate Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Idx 30 yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)*. 24(7), 28–42.
- Sandra, A. (2022). *Pengaruh Pajak Penghasilan Badan , Ukuran Perusahaan , Tax Haven Country , dan Kualitas Audit terhadap Agresivitas Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2018*. 10(1), 1–20.
- Sari dan Johar. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Debt Covenant Dan Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing*. Yudishtira Journal : Indonesian Journal of Finance and Strategy Inside, 2(2), 227–243. <https://doi.org/10.53363/yud.v2i2.38>
- Sartono, A. (2001). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasinya*. Edisi Keempat, Cetakan Pertama, Penerbit: BPFE, Yogyakarta.
- Schindler, C. (2022). *Business Research Methods*. In Sustainability (Switzerland) (Vol. 11, Issue 1). [http://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/1091/RED2017-Eng-8ene.pdf?sequence=12&isAllowed=y%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.regsciurbeco.2008.06.005%0Ahttps://www.researchgate.net/publication/305320484\\_SISTEM\\_PEMBETUNGAN\\_TERPUSAT\\_STRATEGI\\_MELESTARI](http://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/1091/RED2017-Eng-8ene.pdf?sequence=12&isAllowed=y%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.regsciurbeco.2008.06.005%0Ahttps://www.researchgate.net/publication/305320484_SISTEM_PEMBETUNGAN_TERPUSAT_STRATEGI_MELESTARI)
- Scott, W. R., & O'Brien, P. C. (2019). *Financial Theory Scott Edition 8 (1)*. 1–632.
- Sela Anjani, Dwi Handarini, M. (2024). *The Effect Of Taxes, Foreign Ownership, and Debt Covenant on Transfer Pricing with Firm Size as moderation*. 1192, 304–317.
- Sharon Gosali. (2023). *Pengaruh Penghindaran Pajak, Profitabilitas, dan Exchange Rate terhadap Transfer Pricing pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021*. April. <http://eprints.kwikkiangie.ac.id/4944/%0Ahttp://eprints.kwikkiangie.ac.id/4944/10/RESUME.pdf>
- Soetardjo, M. F. dan M. N. (2024). *Pengaruh beban pajak, mekanisme bonus dan kualitas audit terhadap keputusan*. 2024, 256–280.
- Sugiyono, D. (2013). *Metode penelitian pendidikan pendekatan kuantitatif, kualitatif dan R&D*.
- Taxjustice.net. (2019). *BAT shifts nearly \$1bn out of developing countries into one UK office*. <https://taxjustice.net/press/bat-shifts-nearly-1bn-out-of-developing-countries-into-one-uk-office/>
- Tjandrakirana dan Ermadiani. (2020). *Tax, Debt Covenant and Exchange Rate (Analisis Atas Fenomena Transfer Pricing)*. Balance : Jurnal Akuntansi Dan Bisnis, 5(1), 26. <https://doi.org/10.32502/jab.v5i1.2456>
- Valentine, H. A. dan B. (2009). *Fundamental and Ethics Theories of Corporate Governance Haslinda*. Middle Eastern Finance and Economics, 4.

<https://doi.org/10.1103/PhysRevA.73.033420>

- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). *Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective*. *The Accounting Review*, 65(1), 131–156.
- Widiastuti, Fauziah, E., & Persada, F. B. (2023). *Beban Pajak, Nilai Tukar, dan Tunneling Incentive terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019)*. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 7(02), 126–139. <https://doi.org/10.37366/akubis.v7i02.690>
- Wijaya, I., & Amalia, A. (2020). *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Dan Good Corporate Governance Terhadap Transfer Pricing*. *Jurnal Profita*, 13(1), 30. <https://doi.org/10.22441/profita.2020.v13i1.003>
- Yacob, R., & Adib, N. (2023). *Faktor Yang Mempengaruhi Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Kebijakan Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur*. 1(2), 247–258.
- Yanasari, L. F., Rahayu, M., & Utami, N. E. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Subsektor Batubara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 4(1), 13–21.
- Yanti, R. E., & Pratiwi, C. W. (2021). *Determinan Transfer Pricing Pada Perusahaan Pertambangan*. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 26(1), 86–98. <https://doi.org/10.35760/eb.2021.v26i1.3326>
- Yudhistira, L., Munthe, I. L. S., & Sari, R. Y. (2023). *Pengaruh Effective Tax Rate, Bonus Scheme, Tunneling Incentive, dan Leverage terhadap Transfer Pricing dengan Size sebagai Variabel Moderasi*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 6(2), 9–24. <https://doi.org/10.31629/jiafi.v6i2.5461>