

DAFTAR PUSTAKA

- Andanyani, A. S., and Sulistyawati, A. I. (2020). *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Good Corporate Governance (GCG) dan Mekanisme Bonus Terhadap Indikasi Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur*. *Majalah Ilmiah Solusi*, Volume 18, hlm. 1–9.
- Anh, N. H., Hieu, N. T., and Nga, D. T. (2018). *Determinants of Transfer Pricing Aggressiveness: A Case of Vietnam*. *South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law*, Volume 16, hlm. 104–112.
- Anisyah, F. (2018). *Pengaruh Beban Pajak, Intangible Assets, Profitabilitas, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode 2014-2016)*. *Jom Feb*, Volume 1, hlm. 1-14.
- Ariyanti Fikri. (2016). 2.000 Perusahaan Asing Gelapkan Pajak Selama 10 Tahun. Diakses 15 Maret 2021, dari <https://www.liputan6.com/bisnis/read/2469089/2000-perusahaan-asing-gelapkan-pajak-selama-10-tahun>
- Benedicta, P. (2019). Dilaporkan Melakukan Penghindaran Pajak, Bentoel Angkat Bicara. Diakses 4 April 2021 dari <https://nasional.kontan.co.id/news/dilaporkan-melakukan-penghindaran-pajak-bentoel-angkat-bicara>
- Eisenhardt, K. M. (1989). *Agency Theory: An Assessment and Review*. *Academy of Management Review*, Volume 14(1), hlm. 57–74. <https://doi.org/10.5465/amr.1989.4279003>
- Fabian, T. V. (2019). Dugaan Adaro Menghindari Pajak Mengingat pada Kasus Asian Agri. Diakses 15 Maret 2021 dari <https://tirto.id/dugaan-adaro-menghindari-pajak-mengingat-pada-kasus-asian-agri-edHZ>
- Fauziah, N. F., & Saebani, A. (2018). *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing*. Volume 18.
- Firmansyah, A., and Yunidar, A. (2020). *Financial Derivatives, Financial Leverage, Intangible Assets, and Transfer Pricing Aggressiveness: Evidence from Indonesian Companies*. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, Volume 7, hlm. 1–14. <https://doi.org/10.24815/jdab.v7i1.15334>
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Guing, A., and Farahmita, A. (2011). *Manajemen Laba dan Tunneling Melalui*

Transaksi Pihak Istimewa di Sekitar Penawaran Saham Perdana. Simposium Nasional Akuntansi XIV Aceh 2011, hlm. 21–22.

Harimurti, F. (2007). *Aspek Perpajakan dalam Praktik Transfer Pricing*. Jurnal Ekonomi Dan Kewirausahaan, Volume 7, hlm. 53–61.

Hartati, W., Desmiyawati, and Julita. (2014). *Tax Minimization, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing Seluruh Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Simposium Nasional Akuntansi, hlm. 241–246.

Hasna, R. U., and 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, hlm. 1–6.

Herawaty, V., and Anne, A. (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, Volume 4, hlm. 141. <https://doi.org/10.25105/jat.v4i2.4836>

Hidayat, W. W., Winarso, W., & Hendrawan, D. (2019). *Pengaruh Pajak dan Tunneling Incentive Terhadap Keputusan Transfer Pricing pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2012-2017*. Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Manajemen (JIAM), Volume 15 hlm. 49-59.

Jafri, H. E., and Mustikasari, E. (2018). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Tunneling Incentive dan Aset Tidak Berwujud Terhadap Perilaku Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur yang Memiliki Hubungan Istimewa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016*. Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia, Volume 3, hlm. 63. <https://doi.org/10.20473/baki.v3i2.9969>

Jensen, M. C., and Meckling, W. H. (1976). *Theory of The Firm: Managerial Behaviour, Agency Cost and Ownership Structure*. Journal of Financial Economic, Volume 3, hlm. 305–360.

Johnson, S. (2000). *Tunneling*. Working Paper 7523.

Kusuma, H., and 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, hlm. 1–15.

Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, and Terry D. Warfield. 2011. *Intermediate Accounting*, Volume 1. IFRS Edition. United States of America: Quad/Graphic, Inc.

Sherly Nur Haliyah, 2021

PENGARUH TARIF PAJAK, TUNNELING INCENTIVE, DAN INTANGIBLE ASSET TERHADAP KEPUTUSAN TRANSFER PRICING

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi S1 Akuntansi
[www.upnvj.ac.id – www.library.upnvj.ac.id – www.repository.upnvj.ac.id]

- Lisa, O. (2012). *Asimetri Informasi Simetri Informasi dan Manajemen Laba*. Jurnal WIGA: Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi, Volume 2, hlm. 42–49.
- Lisvery, S., and Ginting, I. Y. (2004). *Aset Tak Berwujud*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia, Volume 1, hlm. 1–15.
- Lo, A. W. Y., Wong, R. M. K., and Firth, M. (2010). *Tax, Financial Reporting, and Tunneling Incentives for Income Shifting: An Empirical Analysis of The Transfer Pricing Behavior of Chinese-Listed Companies*. Journal of the American Taxation Association, Volume 32, hlm. 1–26. <https://doi.org/10.2308/jata.2010.32.2.1>
- McColgan, P. (2001). *Agency Theory and Corporate Governance: A Review of The Literature from A UK Perspective*.
- Merle, R., Al-Gamrh, B., and Ahsan, T. (2019). *Tax Havens and Transfer Pricing Intensity: Evidence from The French CAC-40 Listed Firms*. Cogent Business and Management, Volume 6. <https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1647918>
- Muaja, R. J., Sondakh, J., and Tangkuman, S. (2015). *Analisis Penerapan Perencanaan Pajak pada Wajib Pajak Badan di PT. Elsadai Servo*. Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi, Volume 3, hlm. 82–91.
- Nazihah, A., Azwardi, and Fuadah, L. L. (2019). *The Effect of Tax, Tunneling Incentive, Bonus Mechanisms, and Firm Size on Transfer Pricing (Indonesian Evidence)*. Journal of Accounting Finance and Auditing Studies (JAFAS), Volume 5, hlm. 1–17. <https://doi.org/10.32602/jafas.2019.0>
- Nofryanti, and Arsjah, R. J. (2019). *The factors affecting transfer pricing evidence from indonesia*. International Journal of Business, Economic and Law. Volume 19, hlm. 280–285.
- Noviastika, D., Mayowan, Y., and Karjo, S. (2016). *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Indikasi Melakukan Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Studi pada Bursa Efek Indonesia yang Berkaitan dengan Perusahaan Asing)*. Jurnal Perpajakam (JEJAK), Volume 8, hlm. 1–9.
- Novira, A. R., Suzan, L., and 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 Volume, hlm. 17–23.
- Ohnuma, H., and Sakurada, J. (2017). *Corporate Governance Issues Regarding*

- Transfer Pricing Taxation: Evidence in Japan*. Asian Business Research, Volume 2, hlm. 58. <https://doi.org/10.20849/abr.v2i3.238>
- Osho, A. E., Efuntade, A. O., and Jemiseye-Dav, R. A. (2020). *The Impact of Taxation on Transfer Pricing in Nigeria Economy*. International Research Journal of Finance and Economic, Volume 20, hlm. 217–228. <https://doi.org/10.1111/j.1477-9552.1969.tb01353.x>
- Rahayu, T. T., Masitoh, E., and Wijayanti, A. (2020). *Pengaruh Beban Pajak , Exchange Rate , Tunneling Incentive , Profitabilitas dan Leverage Terhadap Keputusan Transfer Pricing*. Jurnal Penelitian Ekonomi dan Akuntansi, Volume 5, hlm. 78–90.
- Rahmawati, N., and Mulayani, S. D. (2020). *Pengaruh Mekanisme Bonus dan Tunneling Incentive Terhadap Praktik Transfer Pricing Dimoderasi Tax Avoidance*. Proseding Seminar Nasional Pakar 3, hlm. 1–7.
- Refgia, T. (2017). *Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing*. JOMFekom, Volume 4, hlm. 543–555.
- Republik Indonesia. 2008. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Republik Indonesia. 2020. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 22/PMK.03/2020 tentang Tata Cara Pelaksanaan Kespakatan Harga Transfer. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Richardson, G., Taylor, G., and Lanis, R. (2013). *Determinants of Transfer Pricing Aggressiveness: Empirical Evidence from Australian Firms*. Journal of Contemporary Accounting and Economics, Volume 9, hlm. 136–150. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2013.06.002>
- Singgih Santoso (2014). *SPSS 22 from Essential to Expert Skills*. Gramedia anggota IKAPI. Jakarta
- Sarifah, D. A., Probowulan, D., and Maharani, A. (2019). *Dampak Effective Tax Rate (ETR), Tunneling Incentive (TNC), Indeks Trend Laba Bersih (ITRENDLB) dan Exchange Rate pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia (BEI)*. Ilmiah Akuntansi dan Humanika, Volume 9, 215–228.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2019). *Research Methods for Business*. Journal of Chemical Information and Modeling. 7th edition, Volume 53. Wiley.
- Sugeng, B. (2011). *Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Efisiensi Beban Pajak Penghasilan*. Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis, Volume 11, hlm. 122–139.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*.

22nd edition. Alfabeta.

- Suryarini, T., Mega Cahyaningrum, A., and Hidayah, R. (2020). *The Effect of Tunneling Incentive to Transfer Pricing Decision with Tax Minimization As A Moderating Variable*. *KnE Social Sciences*, hlm. 1–13. <https://doi.org/10.18502/kss.v4i6.6584>
- Syahrum, and Salim. (2012). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Citapustaka Media.
- Tania, C., and Kurniawan, B. (2019). *Pajak , Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus dan Keputusan Transfer Pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017*. Volume 3, hlm. 37–41.
- Tempo. *Prahara Pajak Raja Otomotif*. Diakses pada 4 April 2021, dari [Prahara Pajak Raja Otomotif | TEMPO.CO INVESTIGASI](#)
- Tiwa, E. M., Saerang, D. P. E., and Victoria, Z, T. (2017). *Pengaruh Pajak dan Kepemilikan Asing Terhadap Penerapan Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bei Tahun 2013-2015*. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, Volume 5, hlm. 2666–2675. <https://doi.org/10.35794/emba.v5i2.17105>
- Yamin, S., and Kurniawan, H. (2014). *SPSS Complete: Teknik Analisis Terlengkap dengan Software SPSS*. Salemba Infotek.
- Yuniasih, N. W., Rasmini, N. K., and Wirakusuma, M. G. (2012). *Pengaruh Pajak dan Tunneling Incentive pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia*. *Simposium Nasional Akuntansi XV*, hlm. 1–23.