

DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, D. S., & Eksandy, A. (2020). The Effect Of Effective Tax Rate, Tunneling Incentive, And Exchange Rate On Company Decisions To Transfer Pricing : Food And Consumption Sub-Sector Companies Listed On The Indonesia Evidence. *PalArch's Journal of Archaeology of Egypt/ Egyptology*, 17(7), 14430–14442. <https://archives.palarch.nl/index.php/jae/article/view/5486>
- Akhadya, D. P., & Ariefiara, D. (2019). Pengaruh Pajak, Exchange Rate, dan Kepemilikan Asing Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 6(3), 1–20.
- Alexander, N., & Palupi, A. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility Reporting Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 22(1), 105–112. <https://doi.org/10.34208/jba.v22i1.628>
- Amanah, K., & Suyono, N. A. (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.
- Ayshinta, P. J., Agustin, H., & Afriyenti, M. (2019). Pengaruh Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus Dan Exchange Rate Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 572–588.
- Azzuhriyyah, A. A., & Kurnia. (2023). Pengaruh Tunneling Incentive, Intangible Asset, dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Transfer Pricing Dengan Tax Minimization Sebagai Variabel Moderasi Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 63–72. <https://jurnal.unived.ac.id/index.php/er/indexDOI:https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i1doi:https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i1ARTICLEHISTORY>
- Caraka, R. E., & Yasin, H. (2017). *Spatial Data Panel*. Wade Group.
- Devi, D. K., & Suryarini, T. (2020). The Effect of Tax Minimization and Exchange Rate on Transfer Pricing Decisions with Leverage as Moderating. *Accounting Analysis Journal*, 9(2), 110–115. <https://doi.org/10.15294/aaj.v9i2.36469>

- Fauzizah, V., & Poerwati, R. T. (2023). Pengaruh Tunneling Incentive, Debt Covenant, Dan Firm Size Terhadap Keputusan Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2021. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 14(02), 329–335.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 25 Edisi Ke_9 (9th Ed.)*. Universitas Diponegoro.
- Ginting, D. B., Triadiarti, Y., & Purba, E. L. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Pajak, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing, Debt Covenant Dan Intangible Assets Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015 – 2017). *JAKPI - Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia*, 7(2), 32. <https://doi.org/10.24114/jakpi.v7i2.18155>
- Godfrey, J., Hodgson, A., Tarca, A., Hamilton, A., & Holmes, S. (2010). *Accounting theory (7th ed.)*. Milton Qld: John Wiley & Sons Australia, Ltd.
- Gracia, J., & Sandra, A. (2022). Pengaruh Pajak Penghasilan Badan, Ukuran Perusahaan, Tax Heaven Country, dan Kualitas Audit terhadap Agresivitas Transfer Pricing. *Wahana Riset Akuntansi*, 10(1), 56–68.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). Basic Econometrics Fifth Edition. In *Introductory Econometrics: A Practical Approach*.
- Hardani, Ustiawaty, J., Andriani, H., Istiqomah, R., Sukmana, D., Fardani, R., Auliya, N., & Utami, E. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*.
- Herawaty, V., & 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*, 4, 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)*, 15(1), 235–240. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.2725>

- Ilham, M., & Widiastuti, B. (2022). Hambatan Penyelesaian Sengketa Transfer Pricing Melalui Mutual Agreement Procedure (MAP) Di Indonesia. *Educoretax*, 2(1), 20–34.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Klassen, K. J., Lisowsky, P., & Mescall, D. (2017). Transfer pricing: Strategies, practices, and tax minimization. *Contemporary Accounting Research*, 34(1), 455–493.
- Kristina, D., & Muhyarsyah. (2023). The Effect of Profitability, Tunneling Incentive, Debt Covenant, and Intangible Assets on Transfer Pricing Decisions with Tax Minimization as Moderating Variables: A Case Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in (2019 – 2). *Journal of Economics, Finance and Accounting Studies*, 5(1), 177–189. <https://doi.org/10.32996/jefas.2023.5.1.14>
- Kurniawan, A. M. (2018). Pengaturan pembebanan bunga untuk mencegah penghindaran pajak. *Simposium Nasional Keuangan Negara*, 1(1), 285–303.
- Lestari, D. M., Dewi, E. Y., & Surachman, S. (2021). Pajak Perusahaan Dan Exchange Rate Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Kimia. *Jurnal Valuasi: Jurnal Ilmiah Ilmu Manajemen Dan Kewirausahaan*, 1(1), 58–72. <https://doi.org/10.46306/vls.v1i1.5>
- Makhmudah, N. F., & Djohar, C. (2023). Pengaruh Tax Minimization, Tarif Pajak Efektif, dan Exchange Rate Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Barang Konsumen Primer di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)P. *Jurnal Revenue*, 3(2), 429–441. www.idx.co.id.
- Marfuah, & Azizah, A. P. N. (2014). Pengaruh pajak, tunneling incentive dan exchange rate pada keputusan transfer pricing perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 156–165.
- Marfuah, Sanintya Mayantya, & Priyono Puji Prasetyo. (2021). The Effect Of Tax Minimization, Bonus Mechanism, Foreign Ownership, Exchange Rate, Audit Quality On Transfer Pricing Decisions. *Jurnal Bisnis Terapan*, 5(1), 57–72.

<https://doi.org/10.24123/jbt.v5i1.4079>

- Maulana, M. A., Iriyadi, & Nurjanah, Y. (2018). Financial Reporting for Micro Small and Medium Enterprises Towards Industrial Revolution Era 4.0. *Icams, I*(December), 31–37.
- Merle, R., Al-Gamrh, B., & Ahsan, T. (2019). Tax havens and transfer pricing intensity: Evidence from the French CAC-40 listed firms. *Cogent Business and Management, 6*(1), 1–12. <https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1647918>
- Nuradila, R. F., & Wibowo, R. A. (2018). Tax minimization sebagai pemoderasi hubungan antara tunneling incentive, bonus mechanism dan debt covenant dengan keputusan transfer pricing. *JIFA (Journal of Islamic Finance and Accounting), 1*(1).
- Pandia, S. E. N. S., & Gultom, R. (2022). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Tax Minimization, Debt Covenant, Kualitas Audit, Exchange Rate Terhadap Transfer Pricing. *Jurnal Ilmiah Methonomi, 8*(1), 1–18.
- Purwanto, G. M., & Tumewu, J. (2018). Pengaruh pajak, tunneling incentive dan mekanisme bonus pada keputusan transfer pricing perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia. *Equilibrium: Jurnal Ekonomi-Manajemen-Akuntansi, 14*(1), 47–56.
- Putri, W. C., & Lindawati. (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>
- Rahayu, T. T., Masitoh, E., & Wijayanti, A. (2020). Pengaruh Beban Pajak, Exchange Rate, Tunneling Incentive, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Akuntansi, 5*(1), 78–90. jurnalekonomi.unisla.ac.id/index.php/jpensi/article/view/290
- Rahma, P. A. R., & Wahjudi, D. (2021). Tax Minimization Pemoderisasi Tunnelling Incentive, Mechanism Bonus dan Debt Covenant dalam Pengambilan Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP), 8*(02), 16–34. <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.13>

- Ratnasari, M., Widiastuti, N. P. E., & Sumilir, S. (2021). Determinasi Transfer Pricing Pada Perusahaan Tambang Di Indonesia. *JURNAL AKUNIDA*, 7(2), 151–164.
- Ridwan, M., Arofah, A. D., Putri, A. P. R. Z., & Ilham, U. P. (2023). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Transfer Pricing Pada Perusahaan Sektor Industri Di Indonesia. *Jurnal Ekonomika Dan Bisnis*, 10(1), 217–231.
- Rosa, R., Andini, R., & Raharjo, K. (2017). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus, Debt Covenant Dan Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Transaksi Transfer Pricing (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013–2015). *Journal of Accounting*, 3(3).
- Rosad, D. A., Nugraha, E., & Fajri, R. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer Pricing. *Jurnal Akunabelo: Jurnal Akuntansi Netral, Akuntabel, Objektif*, 2(2), 293–305.
- Salsabila, M. P., Ulupui, I. G. K. A., & Nasution, H. (2023). Pengaruh Moderasi Tax Minimization Terhadap Debt Covenant, Ukuran Perusahaan, dan Keputusan Transfer Pricing. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(12).
- Sari, Hermawan, A., & Fitriana, U. (2021). Influence of Profitability, Company Size and Tunneling Incentive on Company Decisions of Transfer Pricing (Empirical Studies on Listed Manufacturing Companies Indonesia Stock Exchange period 2012-2019). *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education (TURCOMAT)*, 12(4), 796–805. <https://doi.org/10.17762/turcomat.v12i4.565>
- Sari, M. P., Budiarto, A., Raharja, S., Utaminingsih, N. S., & Budiantoro, R. A. (2022). The determinant of transfer pricing in Indonesian multinational companies: Moderation effect of tax expenses. *Investment Management and Financial Innovations*, 19(3), 267–277. [https://doi.org/10.21511/imfi.19\(3\).2022.22](https://doi.org/10.21511/imfi.19(3).2022.22)
- Sarifah, D. A., Probowulan, D., & Maharani, A. (2019). Dampak Efektive Tax Rate (ETR), Tunneling Incentive (TNC), Index Trend Laba Bersih (ITRENDLB)

- dan Exchange Rate pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 9(2), 215–228. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JJA/article/view/20581>
- Sintiana, S., & Purnomo, L. I. (2023). Determinan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing Dengan di Moderasi Ukuran Perusahaan:(Perusahaan Energy 2017-2021). *Mufakat: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 2(4), 252–268.
- Sitompul, S. (2023). Model Analisis Sebelum Dan Selama Pandemi Covid-19 Earning Manajemen Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan di Bursa Efek Indonesia. *SINTAKSIS: Jurnal Ilmiah Pendidikan*, 3(1), 34–42.
- Sugiyono. (2013). Metode Penelitian Kuantitatif Dan Kualitatif Serta R&D. In *Bandung: Alfabeta* (19th ed., Issue April).
- Supriyati, S., Murdiawati, D., & Pranetha Prananjaya, K. (2021). Determinants of transfer pricing decision at manufacturing companies of Indonesia. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147-4478), 10(3), 289–302. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v10i3.1118>
- Susanti, A., & Firmansyah, A. (2018). Determinants of transfer pricing decisions in Indonesia manufacturing companies. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 22(2), 81–93.
- Syafrizal, F. (2023). Pengaruh Kepemilikan Asing dan Nilai Tukar Terhadap Keputusan Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur. *Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 5(1), 156. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v5i1.3883>
- Syahputri, A., & Rachmawati, N. A. (2021). Pengaruh Tax Haven dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 5(1), 60–74. <https://doi.org/10.30871/jama.v5i1.2864>
- Syuhari, A., Syahputra, J., Harahap, M., Herman, P., Akuntansi, M., Muhammadiyah, U., & Utara, S. (2023). Penerapan Mekanisme Bonus Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing. 2(2), 403–408.
- Tjandrakirana, R., & Ermadiani. (2020a). Factors That Influence Companies to

Transfer Pricing. *5th Sriwijaya Economics, Accounting, and Business Conference (SEABC 2019)*, 376–384.

Tjandrakirana, R., & Ermadiani. (2020b). Tax, Debt Covenant and Exchange Rate (Analisis Atas Fenomena Transfer Pricing). *Balance: Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 5(1), 26–39. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.200520.063>

Viviany, S., Sari, R. N., & Natariasari, R. (2018). Pengaruh tarif pajak, tunneling incentive, mekanisme bonus dan exchange rate terhadap transfer pricing (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2013-2016). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi*, 1(1), 1–15.

Wiharja, J. A., & Sutandi. (2023). Pengaruh Effective Tax Rate, Tunneling Incentive dan Debt Covenant terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Perusahaan IDX 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021). *ECO-BUSS*, 6(1), 193–205. <https://doi.org/https://doi.org/10.32877/eb.v6i1.723>