

DAFTAR PUSTAKA

- Adhika, F. N., & Wulandari, S. (2023). Pengaruh Beban Pajak , Mekanisme Bonus , Exchange Rate , dan Intangible Asset terhadap Keputusan *Transfer Pricing*. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 7(1), 246–253. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v7i1.900>
- Adiyaa, M. H., Hamidi, M., Rahim, R., & Adrianto, F. (2023). Literature Review : Mediation Effects of Debt Maturity on *Good corporate governance* in Enhancing Financial Performance. *Journal of Applied Business and Technology*, 4(2), 100–113.
- Agusto, G. P., Puspa, D. F., & Rifa, D. (2018). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus Dan *Good corporate governance* Terhadap Inidikasi Melakukan *Transfer Pricing*. *Bung Hatta University*.
- Al-hamadeen, R., Almarayeh, T., Fakhoury, D., Rezqallah, J., Zraiqt, N., & Marzouka, Z. (2023). *Transfer Pricing* Applicability: Perceptions of the Tax Professionals. *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*, 7(1), 166–177. <https://doi.org/10.22495/cgobrv7i1p16>
- Ambarita, D. (2025). *Pengaruh Kepemilikan Asing dan Mekanisme Bonus terhadap Transfer Pricing*. 8(3), 729–739.
- Ambarukmi, K. T., Sukoharsono, E. G., & Iqbal, S. (2023). The Effect Of Labor Adjustment Costs And Company Size On Tax Avoidance With Inflation As A Moderation Variable. *Asian Journal of Management Entrepreneurship and Social Science*, 03(03), 585–602.
- Amelia, E., & Aliyah, S. (2023). Faktor pendorong perusahaan melakukan *Transfer Pricing*. *Jurnal Rekognisi Ekonomi Islam*, 2(2), 27–40.
- Apriliyanti, V. (2018). Pengaruh *good corporate governance*, Corporate Social Responsibility Dan Firm Size Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitability Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist*, 2(1), 82–96.
- Aryati, T., & Delfina, C. H. (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.
- 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>
- Augustine, O., Kazeem, S., & Nihinlolawa, O. (2021). *Transfer Pricing* Evaluation And Financial Performance Of Selected Listed Multinational Corporations In Nigeria. *Fuoye Journal of Accounting and Management*, 4(1), 108–122.
- Ausa'ie, M. R., & As'ari, H. (2023). Literatur Review : Aspek Perpajakan Dan Strategi *Transfer Pricing* Bagi Perusahaan Multinasional. *Jurnal Akuntan Publik*, 1(3), 252–262.
- Badri, J., Abaharis, H., Alfian, Putra, Y. E., & Susanto, R. (2023). Pengaruh Minimalisasi Pajak, Mekanisme Bonus Kepemilikan Asing terhadap *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur Multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Edunomika*, 07(01), 1–14.
- Badri, J., Das, N. A., & Putra, Y. E. (2021). Pengaruh Minimalisasi Pajak, Mekanisme Bonus Kepemilikan Asing Terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur Multinasional Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal PROFITA: Akuntansi Dan Bisnis*, 2(1), 1–15.
<https://doi.org/10.47896/ab.v2i1.328>
- Brown, J. R., & Green, C. M. (2021). Evaluating the effect of *Transfer Pricing* on tax behavior: A quantitative study. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 19(2), 122–140.
- Burhan, B., Zulhelmy, Z., & Suryadi, N. (2022). Pengaruh perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal terhadap persistensi laba (Studi empiris pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2014-2020). *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 3(3), 135–1313.
- Choi, J. P., Furusawa, T., & Ishikawa, J. (2020). *Transfer Pricing* regulation and tax competition. *Journal of International Economics*, 127, 103367.
<https://doi.org/10.1016/j.jinteco.2020.103367>
- Damayanti, A., Richmayati, M., Laili, N. I., Ramadhany, A. A., & Fadlilah, A. H. (2025). PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* , MEKANISME BONUS DAN TUNNGELING INCENTIVE TERHADAP PRAKTIK *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN PERIODE 2020-2023. *JURNAL AKUNTANSI BARELANG*, 10(1), 24–37.
- Dwitra, W. O., Agustin, H., & Mulyani, E. (2019). Pengaruh Moral Etika Pajak Penghasilan Terhadap Tax Avoidance Dengan Sosio Demografi Sebagai Variabel

- Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Padang). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 814–825. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i2.112>
- Fatmi, A. A., & Amin, A. (2023). The Effect of *Tax minimization* and Leverage on *Transfer Pricing* Decisions With GCG as Moderation. *International Journal of Research in Social Science and Humanities*, 09(04), 01–15. <https://doi.org/10.47505/IJRSS.2023.V4.4.1>
- Fortuna, H., & Suhendra. (2022). Pengaruh Kepemilikan Asing , Intangible Asset Dan *Good corporate governance* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar Di Bei 2016-2020). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 2(2).
- Gibbons, R., & Murphy, K. J. (2022). From Incentives to Control to Adaptation: Exploring Interactions Between Formal and Relational Governance. *CEPR Discussion Papers*.
- Gunistiyo, Noviany, D., & Prihadi, D. (2024). Metodologi Penelitian Modern. In *Badan Penerbit Universitas Pancasakti Tegal*.
- Gustika, R., Firta, W., Mantauf, C. S., Fahrozi, M., & Sandi, D. K. (2021). Pengaruh non-performing loan (NPL) dan net interest margin (NIM) terhadap capital adequacy ratio (CAR) pada bank swasta yang go public di Indonesia periode 2016–2018. *Journal of Social and Economics Research*, 3(2).
- Hamdani, M. (2016). *Good corporate governance* (GCG) Dalam Perspektif *Agency Theory*. *SEMSAS FEKON 2016*, 50–57.
- Hariyani, E., & Ayem, S. (2021). Pengaruh tunneling incentive dan mekanisme bonus terhadap harga transfer dengan *tax minimization* sebagai variabel moderasi. *Prive: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1).
- Hartati, W., Desmiyawati, & Julita. (2015). *Tax minimization*, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Seluruh Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia. *Symposium Nasional Akuntansi 18 Medan*, 241–246.
- Iqbal, M., & Narulita, S. (2023). Analisis pengaruh pajak, mekanisme bonus dan tunneling incentive terhadap keputusan *Transfer Pricing*. *Analisa: Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 11(1), 106–111.
- Kamalia, B. D., & Ratnawati, J. (2024). Indikasi *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi di BEI Tahun 2019-2022. *Juara: Jurnal Riset Akuntansi*, 14(1), 134–153.

- Kolondam, C. Y., & Permatasari, I. K. (2024). The Effect Of *Transfer Pricing* And Political Connections On Tax Avoidance With Profitability As A Moderating Variable. *Eduvest - Journal of Universal Studies*, 4(8), 7457–7475. <https://doi.org/10.59188/eduvest.v4i8.1801>
- Kumar, S., Pandey, N., Lim, W. M., Chatterjee, A. N., & Pandey, N. (2021). What do we know about *Transfer Pricing*? Insights from bibliometric analysis. *Journal of Business Research*, 134, 275–287. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2021.05.041>
- Kusumarini, A., & Arifin, A. (2021). Pengaruh Tunneling Incentive, *Good corporate governance* (GCG), Mekanisme Bonus dan Ukuran Perusahaan terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Memiliki Hubungan Istimewa dengan Perusahaan di Luar Negeri yang Terdaftar pada B. *The 13th University Research Colloquium 2021*, 112–121.
- Machali, I. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif*.
- Makhmudah, N. F., & Djohar, C. (2022). 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). *Jurnal Revenue*, 3(2), 429–442.
- Mardiana, E., & Badjuri, A. (2023). Determinan Terhadap *Transfer Pricing* Melalui *Tax minimization* Sebagai Pemoderasi. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(4), 3365–3374.
- Mardiatmoko, G. (2020). Pentingnya uji asumsi klasik pada analisis regresi linier berganda (studi kasus penyusunan persamaan allometrik kenari muda [*Canarium indicum* L.]. *Barekeng*, 14(3), 333–342.
- Marheni, Maharani, Y., & Ermawati, L. (202 C.E.). *TRANSFER PRICING MULTINATIONAL COMPANIES IN INDONESIA : THE ROLE OF GOOD GOVERNANCE COORPORATE (GCG), TUNNELING INCENTIVE AND LEVERAGE*. *IJBE*, 1(1), 198–211.
- Mineri, M. F., & Paramitha, M. (2021). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus Dan Profitabilitas Terhadap *Transfer Pricing*. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 5(1), 35–44. <https://doi.org/10.25139/jaap.v5i1.3638>
- Nasfita, T. (2020a). PENGARUH PAJAK, KEPEMILIKAN ASING, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP *TRANSFER PRICING*. *UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU*, 14(2), 1–4.
- Nasfita, T. (2020b). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, Profitabilitas dan Leverage terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan

- yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). In *UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU*. <http://dx.doi.org/10.1016/j.biochi.2015.03.025%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/nature10402%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/nature21059%0Ahttp://journal.stainkudus.ac.id/index.php/equilibrium/article/view/1268/1127%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/nrmicro2577%0Ahttp://>
- Nurjannah, Yunus, M. H., Renaldi, Munawir, & Assaf, R. (2022). Factor Supporting Companies Performing *Transfer Pricing*. *Jurnal Akuntansi*, 26(1), 76–91. <https://doi.org/10.24912/ja.v26i1.818>
- O’Sullivan, P., & McCarthy, S. (2022). A qualitative study investigating Stakeholders’ perspectives on a professional body of pharmacy. *Exploratory Research in Clinical and Social Pharmacy*, 7(August), 100170. <https://doi.org/10.1016/j.rcsop.2022.100170>
- Pohan, H. T. (2019). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusi, Rasio Tobin Q, Akrual Pilihan, Tarif Efektif Pajak, Dan Biaya Pajak Ditunda Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Publik. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 4(2), 113. <https://doi.org/10.25105/jipak.v4i2.4464>
- Pradipta, R., & Geraldina, I. (2018). *Pengaruh Corporate Governance , Mekanisme Bonus dan Tunneling Incentives terhadap Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Multinasional yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2018*. 9865, 61–72.
- Putranto, P., Dinar Nur Affini, & Husnul Hatimah. (2023a). Pengaruh *Good corporate governance* dan *Transfer Pricing* terhadap Tax Aggressiveness dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Aktiva : Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 1–15. <https://doi.org/10.52005/aktiva.v5i1.176>
- Putranto, P., Dinar Nur Affini, & Husnul Hatimah. (2023b). Pengaruh *Good corporate governance* dan *Transfer Pricing* terhadap Tax Aggressiveness dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Aktiva : Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 1–15. <https://doi.org/10.52005/aktiva.v5i1.176>
- Putri, V. R., Zakaria, N. B., & Said, J. (2023). *Transfer Pricing*, Firm Financial Characteristites and Tax Avoidance Relationship. *International Conference in Technology, Humanities and Management*, 131, 262–271. <https://doi.org/10.15405/epsbs.2023.11.21>
- 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>

Rachmat, H. A. (2019). Pajak, Mekanisme Bonus dan *Transfer Pricing*. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 7(1).

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>

Ramdhani, M. D., Fitria, Y. Z. N., & Rachman, A. A. (2022). The effect of *Transfer Pricing* on tax avoidance in manufacturing companies listed on LQ 45 Indonesia Stock Exchange 2015-2019. *Journal of Accounting Muhammadiyah (JAM)*, (March).

Rihhadatul, A. P., & Triyanto, D. N. (2020). Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen PENGARUH BEBAN PAJAK, MEKANISME BONUS, EXCHANGE RATE, DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN *TRANSFER PRICING*. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 9(2), 211–225.

Saragih, M. R., & Rusdi. (2024). Pengaruh kebijakan dividen, *tax minimization* dan tunneling incentive terhadap praktik *Transfer Pricing*. *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 7(4).

Saraswati, A. M. (2021). Determinants of *Transfer Pricing* Decisions in Mining Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange. *Jurnal Economia*, 17(2), 151–161. <https://doi.org/10.21831/economia.v17i2.33818>

Soesana, A., Subakti, H., Salamun, S., Tasrim, I. W., Karwanto, K., Falani, I., Bukidz, D. P., & Pasaribu, A. N. (2023). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*.

Soleha, S. S., Fitriana, V. E., & Mapuasari, S. A. (2023). TAX AVOIDANCE IN ISLAMIC BANKING : THE PROMINENT ROLE OF BOARD DIRECTOR EXPERTISE Accounting Study Program , Faculty of Business President University , Cikarang , Indonesia. *Soedirman Accounting Review (SAR): Journal of Accounting and Business*, 08(02), 220–233.

Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*.

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>

- Surjana, M. T. (2020). Pengaruh pajak, kepemilikan asing dan mekanisme bonus terhadap penerapan *Transfer Pricing*. *Akuntoteknologi: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 12(1).
- Syailendra, T. P., & Martini, M. (2024). *Pengaruh Mekanisme Bonus , Debt Covenant , dan Profitabilitas terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)*. 2(3).
- Thompson, S. J., & Lee, M. R. (2022). The impact of *Transfer Pricing* on tax avoidance: Evidence from emerging markets. *Journal of International Accounting Research*, 21(2), 145–162.
- Unaradjan, D. D. (2019). *Metode penelitian kuantitatif*. Penerbit Unika Atma Jaya.
- Wahab, A., Syahid, A., & Junaedi, J. (2021). Penyajian Data Dalam Tabel Distribusi Frekuensi Dan Aplikasinya Pada Ilmu Pendidikan. *Education and Learning Journal*, 2(1), 40. <https://doi.org/10.33096/eljour.v2i1.91>
- Wanda, A. P., & Halimatusadiah, E. (2021). Pengaruh Solvabilitas dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1(1), 59–65. <https://doi.org/10.29313/jra.v1i1.194>
- Widianto, S., Suroyo, G., & Nangoy, F. (2026). *Indonesia unveils plan to centralise control of commodity exports*. Reuters. <https://www.reuters.com/world/asia-pacific/indonesia-plans-centralise-commodity-exports-through-state-agency-sources-say-2026-05-20/>
- 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>
- Wirawan, I. M. D. S., & Harmana, I. M. D. (2023). Mekanisme Kualitas Audit dan Implementasi CSR dalam Mengurangi Tax Aggressive. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 8(2), 155–164. <https://doi.org/10.38043/jiab.v8i2.5112>