

DAFTAR PUSTAKA

- Andayani, A. S., & Sulistyawati, A. I. (2020). *Pengaruh Pajak, Tunneling incentive dan Good Corporate Governance (GCG) dan Mekanisme Bonus Terhadap Indikasi Transfer pricing pada Perusahaan Manufaktur*. *Majalah Ilmiah Solusi*, 18(1), 33–50.
- Ayu, G., Surya, R., & Sujana, I. K. (2017). *Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Dan Tunneling incentive Pada Indikasi Melakukan Transfer pricing*. *E-Jurnal Akuntansi*, 19, 1000–1029.
- Azzura, C. S., & Pratama, A. (2019). *Influence of Taxes, Exchange Rate, Profitability, and Tunneling incentive on Company Decisions of Transferring Pricing*. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 2(1), 123.
- Darussalam, Septriadi, D., & Kristiaji, B. B. (2013). *Transfer Pricing Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional*. PT Dimensi Internasional Tax. Jakarta.
- Dyrenge, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). *Long-run corporate tax avoidance*. *The Accounting Review*, 83(1), 61–82.
- Fernandes, Adji A. R dan Solimun. (2016). *Pemodelan Statistika Pada Analisis Reliabilitas dan Survival*. Malang: UB Press.
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Cetakan ke IX. Semarang. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Godfrey, J. M. (2010). *Accounting Theory*. Australia: John Wiley & Sons.
- Guing, A dan Farahmita, A. (2011). *Manajemen Laba dan Tunneling Melalui Transaksi Pihak Istimewa di Sekitar Penawaran Saham Perdana*. *Jurnal Simposium Nasional*. Universitas Syiah Kuala Banda Aceh.
- Hanlon, M. (2005). *The Persistence and Pricing of Earnings, Accruals, And Cash Flows When Firms Have Large Book-Tax Differences*. *Accounting Review*, 80(1), 137–166.
- Hartati, W., Desmiyawati, dan Julita. (2015). *Tax Minimization, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan Transfer Pricing Seluruh Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal SNA*, 241–246.
- 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(2), 141.

- 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*. Seminar Nasional Pakar Ke 1, 15(1), 49–59.
- Ikhsan, A., dan Suprasto, H. B. (2008). *Teori Akuntansi & Riset Multiparadigma*. Yogyakarta. Graha Ilmu.
- Indradi, D., & Setyahadi, M. M. (2019). *Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Tarif Pajak Efektif Dengan Leverage Sebagai Variabel Moderating*. Jurnal Akuntansi, 2(3), 375–392.
- Indrasti, A. W. (2016). *Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, Bonus Plan dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015)*. PROFITA, 9(3), 348–371.
- Johnson, S., Porta, La. R., Lopez-De-Silanes, F., & Shleifer, A. (2000). *Tunneling*. 90, 22–26.
- Ker, P. (2020). “ATO Escalates Aluminium Smelter Dispute with Rio Tinto”. Diakses pada 10 November 2020 pukul 19.23 dari <https://www.afr.com/companies/mining/ato-escalates-aluminium-smelter-dispute-with-rio-tinto-20200408-p54i5i> .
- Kuncoro, A. R. (2017). “Hubungan Istimewa”. Diakses pada 14 Desember 2020 pukul 15.09 dari <https://wikipajak.com/hubungan-istimewa/> .
- Lingga, I. (2012). *Aspek Perpajakan dalam Transfer Pricing dan Problematika Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*. Jurnal Zenit, 1(3), 1–14.
- Lo, A. W. Y., Wong, R. M. K., & 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, 32(2), 1–26.
- Mispiyanti. (2015). *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan Transfer Pricing*. Jurnal Akuntansi & Investasi, 16(1), hal. 62-73.
- Mulyani, H. S., Prihartini, E., & Sudirno, D. (2020). *Analisis Keputusan Transfer Pricing Berdasarkan Pajak, Tunneling dan Exchange Rate*. Jurnal Akuntansi Dan Pajak, 20(2), 171–181.

- Mustami, Adinda. (2014). "Coca-Cola Diduga Akali Setoran Pajak". Diakses pada 06 November 2020 pukul 11.34, dari <https://ekonomi.kompas.com/read/2014/06/13/1135319/CocaCola.Diduga.Akali.Setoran.Pajak>.
- Ngundi, M. (2012). *Transfer Pricing Management Strategies by Multinational Enterprises Within the Main Investment Segment of The Nairobi Securities Exchange*. MBA Research Project. University of Nairobi.
- Nikolaev, Valerie. V. (2010). *Debt Covenants and Accounting Conservatism*. *Journal of Accounting Research*, 48(1), 51–89.
- Osho, A & Ilori, F. O (2020). *Influence of Transaction Transfer Pricing Policies on Corporate Organizations Tax in Nigeria*. *Research Journal of Finance and Accounting*, 4(3), 34–43.
- Pohan, T. H. (2009). *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), 113–135.
- Putri, W. A. (2018). *Prinsip Kewajaran dan Dokumen sebagai Penangkal Kecurangan*. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan* 6(1), 1–10.
- Resmi, Siti. (2019). *Perpajakan: Teori dan Kasus*. Jakarta. Salemba Empat
- Sari, A. N., & Puryandani, S. (2019). *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Good Corporate Governance dan Mekanisme Bonus terhadap Transfer Pricing (Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Tercatat di BEI Periode 2014-2017)*. *Sustainable Competitive Advantage-9 (Sca-9) FEB UNSOED*, 9(148), hal. 148-156.
- Sarifah, D. A., Probowulan, D., & 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*, 9(2), 215–228.
- Sibarani, P dan Tarigan, T. M. (2018). *Pajak Penghasilan Indonesia*. Yogyakarta: ANDI.
- Siyoto, S. dan Sodik, M. A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Literasi Media Publishing
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta: Bandung

- Suryarini, T., Cahyaningrum, A. M. dan Hidayah, R. (2020). *The Effect of Tunneling Incentive to Transfer Pricing Decision with Tax Minimization as a Moderating Variable*. KnE Social Sciences, Vol. 2020, 1–13.
- Suwiknyo, E. (2019). “OECD: Kasus Transfer Pricing Meningkat”. Diakses pada 23 Oktober 2020 Pukul 19.23 dari <https://ekonomi.bisnis.com/read/20190918/259/1149724/oecd-kasus-transfer-pricing-meningkat> .
- Tarigan, L. B. (2017). *Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing*. JOMFekon, 4(1), 1960–1970.
- Tiwa, E. M., Saerang, D. P. E., & Tirayoh, V. Z. (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, 5(2), 2666–2675.
- Tjandrakirana, R., & Diani, E. (2020). *Tax, Debt Covenant and Exchange Rate (Analisis Atas Fenomena Transfer Pricing)*. Balance: Jurnal Akuntansi Dan Bisnis, 5(1), 26.
- Wijaya, I., & Amalia, A. (2020). *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Dan Good Corporate Governance Terhadap Transfer Pricing*. Jurnal Profita, 13(1), 30.
- Wijaya, F. V., & Widianingsih, L. P. (2020). *The Impact of Tax, Exchange Rate, Tunneling Incentive and Firm Size on Transfer Pricing (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on The Indonesian Stock Exchange For Years 2014-2018)*. Journal of Accounting Entrepreneurship and Financial Technology, 1(2), 42–56.
- Wildan, Muhammad. (2020). “Dirjen Pajak: Jangan Sampai Transfer Pricing Mereduksi Basis Pajak”. Diakses pada 23 Oktober 2020 pukul 20.12 dari <https://news.ddtc.co.id/dirjen-pajak-jangan-sampai-transfer-pricing-mereduksi-basis-pajak-23532>
- Windarti, A., & Sina, I. (2017). *Book Tax Difference dan Struktur Kepemilikan sebagai Upaya Penghindaran Pajak*. JABE (Journal of Applied Business and Economic), 4(1), 1.