

DAFTAR PUSTAKA

- Aristeus, S. (2014). PELUANG INDUSTRI DAN PERDAGANGAN INDONESIA DALAM PELAKSANAAN MASYARAKAT EKONOMI ASEAN. *Jurnal Rechts Vinding: Media Pembinaan Hukum Nasional*, 3(2), 145. <https://doi.org/10.33331/rechtsvinding.v3i2.37>
- Ayuningtyas, M. P., Nurlaela, S., & Masitoh, E. (2020). Pajak, Ukuran Perusahaan Dan Tunneling Incentive Terhadap Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Penelitian Ekonomi dan Akuntansi (JPENSI)*, 5(3), 9.
- Beebeejaun, A. (2019). The fight against international transfer pricing abuses: A recommendation for Mauritius. *International Journal of Law and Management*, 61(1), 205–231. <https://doi.org/10.1108/IJLMA-05-2018-0083>
- Bustami, G. (2015). *Menuju ASEAN Economic Community 2015*. Departemen Perdagangan Republik Indonesia.
- Cahyadi, A. S., & Noviyari, N. (2018). Pengaruh Pajak, Exchange Rate, Profitabilitas, Dan Leverage Pada Keputusan Melakukan Transfer Pricing. *E-Jurnal Akuntansi*, 24(2), 1441–1473. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v24.i02.p23>
- Chan, C., Landry, S. P., & Jalbert, T. (2004). Effects of Exchange Rates On International Transfer Pricing Decisions. *International Business & Economics Research Journal*, 3(3), 14.
- Choi, F. D. S., & Meek, G. K. (2011). *INTERNATIONAL ACCOUNTING* (7th ed.). Prentice Hall.
- Claessens, S., Djankov, S., & Lang, L. H. P. (2000). The separation of ownership and control in East Asian Corporations. *Journal of Financial Economics*, 32.
- Clausing, K. A. (2003). Tax-motivated transfer pricing and US intrafirm trade prices. *Journal of Public Economics*, 87(9–10), 2207–2223. [https://doi.org/10.1016/S0047-2727\(02\)00015-4](https://doi.org/10.1016/S0047-2727(02)00015-4)
- Cledy, H., & Amin, M. N. (2020). PENGARUH PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP KEPUTUSAN PERUSAHAAN UNTUK MELAKUKAN TRANSFER.

Jurnal Akuntansi Trisakti, 7(2), 247.
<https://doi.org/10.25105/jat.v7i2.7454>

Cravens, K. S., & Shearon, Jr, W. T. (1996). An Outcome-Based Assessment of International Transfer Pricing Policy. *The International Journal of Accounting*, 31(4), 419–443.

Damanhuri, D. S. (2008). INDONESIA, GLOBALISASI PEREKONOMIAN & KEJAHATAN EKONOMI INTERNASIONAL. *Working Paper Series*, 21.

Darma, S. S. (2020). PENGARUH PAJAK, EXCHANGE RATE, TUNNELING INCENTIVE DAN BONUS PLAN TERHADAP TRANSAKSI TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2017. *Jurnal Ekonomi Efektif*, 2(3).
<https://doi.org/10.32493/JEE.v2i3.6811>

Darussalam, Septriadi, D., & Kristiaji, B. B. (2013). *Transfer Pricing (Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional)*. PT Dimensi Internasional Tax.

Demsetz, H., & Lehn, K. (1985). The Structure of Corporate Ownership: Causes and Consequences. *Journal of Political Economy*, 93(6), 1155–1177.

Doğan, Z., Deran, A., & Köksal, A. G. (2013). *Factors Influencing the Selection of Methods and Determination of Transfer Pricing in Multinational Companies: A Case Study of United Kingdom*. 3(3), 9.

Eden, L. (n.d.). Transfer Price Manipulation. In *World Bank Document* (pp. 205–223).

Ernst, & Young. (2019). *EY Worldwide Reference Guide 2018-19*. Ernst and Young.

Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). Separation of Ownership and Control. *Journal of Law and Economics*, 26, 32.

Fitri, D., Hidayat, N., & Arsono, T. (2019). The Effect of Tax Management, Bonus Mechanism and Foreign Ownership on Transfer Pricing Decision. *Riset : Jurnal Aplikasi Ekonomi, Akuntansi Dan Bisnis*, 1(1), 35–48.

Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting. *THE ACCOUNTING REVIEW*, 84(2), 467–496. <https://doi.org/DOI:10.2308/accr.2009.84.2.467>

- Garrison, R. H., Noreen, E. W., & Brewer, P. C. (2010). *Managerial Accounting* (14th ed.). McGraw-Hill/Irwin.
- Ghazali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9* (Edisi 9). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gilson, R. J., & Gordon, J. N. (2003). *Controlling Controlling Shareholders*.
- Global Witness. (2019, July 4). Adaro Terindikasi Pindahkan Ratusan Juta Dolar AS ke Jaringan Perusahaan Luar Negeri Untuk Menekan Pajak. *Globalwitness.org*. <https://www.globalwitness.org/en/press-releases/adaro-terindikasi-pindahkan-ratusan-juta-dolar-ke-jaringan-perusahaan-luar-negeri-untuk-menekan-pajak/>
- Gusnardi. (2009). Penetapan Harga Transfer Dalam Kajian Perpajakan. *Pekbis Jurnal*, 1(1).
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2005). *Akuntansi Manajerial*. Salemba Empat.
- Herawaty, V., & Anne, A. (2017). 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. <https://doi.org/10.25105/jat.v4i2.4836>
- Jamil, N. A. (2017). *Efektivitas Penerapan Tax Amnesty di Indonesia*. 1(1), 15.
- Janie, D. N. A. (2012). *Statistik Deskriptif & Regresi Linier Berganda Dengan SPSS*. Semarang University Press.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Johnson, S., La Porta, R., Lopez-de-Silanes, F., & Shleifer, A. (2000). *Tunneling*. 22–27.
- Karmila. (2018). *Mengenal Perpajakan*. Cempaka Putih.
- Kratzer, C. (2008). *Transfer Pricing Methods, Transfer Pricing Manual*. BNA International Inco.
- Kurniawan, A. M. (2015). *Transfer Pricing untuk Kepentingan Pajak*. Andi Offset.

- Kurniawan, A. W., & Puspitaningtyas, Z. (2016). *METODE PENELITIAN KUANTITATIF* (Pertama). Pandiva Buku.
- Kusumasari, R. D., Fadilah, S., & Sukarmanto, E. (2018). *Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing dan Ukuran Perusahaan terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)*. 4(2), 9.
- Lingga, I. S. (2012). Aspek Perpajakan Dalam Transfer Pricing dan Problematika Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Zenit: Jurnal Ilmiah Universitas Kristen Maranatha*, 1(3).
- Liu, Q., & Lu, Z. (Joe). (2007). Corporate governance and earnings management in the Chinese listed companies: A tunneling perspective. *Journal of Corporate Finance*, 13, 881–906.
- 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. *JATA American Accounting Association*, 32(2), 1–26. <https://doi.org/DOI:10.2308/jata.2010.32.2.1>
- Mangoting, Y. (2000). Aspek Perpajakan Dalam Praktik Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1).
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*. CV Andi Offset.
- Marfuah, & Azizah, A. P. N. (2014). PENGARUH PAJAK, TUNNELING INCENTIVE DAN EXCHANGE RATE PADA KEPUTUSAN TRANSFER PRICING PERUSAHAAN. *JAAI*, 18(2), 156–165.
- Mehta, C. R., & Patel, N. R. (2011). *IBM SPSS Exact Tests*. Property of IBM.
- Melmusi, Z. (2016). *PENGARUH PAJAK, MEKANISME BONUS, KEPEMILIKAN ASING DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN YANG TERGABUNG DALAM JAKARTA ISLAMIC INDEX DAN TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2016*. 5(2), 12.
- Mispiyanti. (2015). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, 16(1).
- Monbiot, G. (2016, April 16). Neoliberalism-the ideology at the root of all problems. *The Guardian*. <https://www.theguardian.com/books/2016/apr/15/neoliberalism-ideology-problem-george-monbiot>

- Mulyani, H. S., Prihartini, E., & Sudirno, D. (2020). Analisis Keputusan Transfer Pricing Berdasarkan Pajak, Tunneling dan Exchange Rate. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 20(2). <https://doi.org/10.29040/jap.v20i2.756>
- Musianto, L. S. (2002). Perbedaan Pendekatan Kuantitatif dengan Pendekatan Kualitatif dalam Metode Penelitian. *Jurnal Ekonomi Manajemen*, 4(2), 14.
- Muthahhari, T. (2017, November 10). Paradise Papers Mengungkap Kecurangan Pajak Apple. *Tirto.id*. <https://tirto.id/paradise-papers-mengungkap-kecurangan-pajak-apple-czUd>
- Neighbour, J. (2008, July 3). Transfer pricing: Keeping it at arm's length. *OECD Observer*, 29.
- Novira, A. R., Suzan, L., & 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*, Vol.5, No.1, 7.
- Panda, B., & Leepsa, N. M. (2017). Agency theory: Review of Theory and Evidence on Problems and Perspectives. *Indian Journal of Corporate Governance*, 10(1), 74–95. <https://doi.org/10.1177/0974686217701467>
- Prananda, A., & Triyanto, D. N. (2020). *PENGARUH BEBAN PAJAK, MEKANISME BONUS, EXCHANGE RATE, DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN TRANSFER PRICING*. 9(2), 15.
- 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*, 16(1), 47–56.
- 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 (JPENSI)*, 5(1), 13.
- Refgia, T. (2017). *PENGARUH PAJAK, MEKANISME BONUS, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN ASING, DAN TUNNELING INCENTIVE TERHADAP TRANSFER PRICING (Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Listing Di BEI Tahun 2011-2014)*. *JOM Fekon*, 4(1), 543–555.

- Rego, S. O. (2003). Tax Avoidance Activities of U.S. Multinational Corporations. *Contemporary Accounting Research*, 20(4).
- Santosa, S. J. D., & Suzan, L. (2018). *THE INFLUENCE FACTORS OF TAX, TUNNELING INCENTIVE AND BONUS MECHANISM ON TRANSFER PRICING DECISION*. 9.
- Santoso, I. (2004). Advance pricing agreement dan problematika transfer pricing dari perspektif perpajakan indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 123–139.
- Saraswati, G. A. R. S., & Sujana, I. K. (2017). PENGARUH PAJAK, MEKANISME BONUS, DAN TUNNELING INCENTIVE PADA INDIKASI MELAKUKAN TRANSFER PRICING. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1000–1029.
- 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). 9(2), 14.
- Sharma, G. (2017). Pros and cons of different sampling techniques. *International Journal of Applied Research*, 3(7), 4.
- Suarningrat, L. F., & Setiawan, P. E. (2013). MANAJEMEN PAJAK SEBAGAI UPAYA UNTUK EFISIENSI PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 5(2), 291–306.
- Sugiyono. (2013). *METODE PENELITIAN KUANTITATIF, KUALITATIF, DAN R&D* (19th ed.). Alfabeta.
- Tampubolon, K., & Al Farizi, Z. (2020). *Transfer Pricing & Cara Membuat TP Doc*. Deepublish.
- Tjandrakirana, R., Diani, E., & Ubaidillah. (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>
- United Nations. (2013). *Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries*. United Nations.
- Wafiroh, N. L., & Hapsari, N. N. (2015). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive Dan Mekanisme Bonus Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2011-2013. *Jurnal Universitas Islam Negeri Malang*.

World Atlas of Global Issues. (2018, September 28). Multinational Corporations. *World Atlas of Global Issues*. <https://espace-mondial-atlas.sciencespo.fr/en/topic-strategies-of-transnational-actors/article-3A11-EN-multinational-corporations.html>

Yasa, I. N. P., & Mandala, I. P. W. (2016). Tax amnesty dan Implementasinya (Sebuah Pendekatan Eksploratif). *Soedirman Accounting Review*, 01(01), 10.

Yuniasih, N. W., Rasmini, N. K., & Wirakusuma, M. G. (2012). *PENGARUH PAJAK DAN TUNNELING INCENTIVE PADA KEPUTUSAN TRANSFER PRICING PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA*.

