

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. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v7i1.900>
- Agata, G., Putu Indrajaya Lembut, & Fitri Oktariani. (2021). Analisis Determinan Transfer Pricing pada Perusahaan Multinasional yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Wahana Akuntansi*, 16(1), 74–93. <https://doi.org/10.21009/wahana.16.015>
- Aghnitama, R. D., Aufa, A. R., & Hersugondo, H. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas Perusahaan Pada Indeks Investor33 Di BEI. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 18(02), 01–11. <https://doi.org/10.36406/jam.v18i02.392>
- Albani, D. A., & Gunawan, J. (2023). The Effect Of Debt Covenant And Tunneling Incentive On Transfer Pricing Pengaruh Debt Covenant Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing. *Costing: Journal of Economic, Business and Accounting*, 06(02), 2473–2482.
- Amelia, R., & Asalam, A. G. (2022). Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus, dan Kepemilikan Asing terhadap Transfer Pricing (Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *Journal of Management*, 5(3), 62–72. <https://doi.org/10.37531/yume.vxix.356>
- Ariyani, N. N. T. D., & Yasa, G. W. (2023). Does Firm Size Moderate Bonus Plan, Tunnelling Incentive and Tax Avoidance on Transfer Pricing? *World Journal of Advanced Research and Reviews*, 20(2), 711–722. <https://doi.org/10.30574/wjarr.2023.20.2.2318>
- Aryati, T., & H, 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>
- Azzuhriyyah, A. A., & Kurnia, K. (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 2015-2021). In *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i1.2861>
- Biro Analisa Anggaran dan Pelaksanaan APBN DPR RI. (2014). *Potensi Penerimaan Pajak Dengan Minimalisir Praktek Transfer Pricing*.

- Budi, S., Asmonah, S., & Zena. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Dengan Tax Avoidance Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Subsektor Batu Bara. *Jurnal Ilmiah Publika*, 11(1), 398. <https://doi.org/10.33603/publika.v11i1.8610>
- Cahyadi, A. S., & Noviari, N. (2018). Pengaruh Pajak , Exchange Rate , Profitabilitas , Dan Leverage Pada Keputusan Melakukan Transfer Pricing. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24(2), 1441–1473.
- Danang Sunyoto. (2016). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Bandung: Refika Aditama.
- 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), 469–478. <https://doi.org/10.32493/jee.v2i3.6811>
- Darmawati, A., & Muslichah. (2022). Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan dan Tunneling Incentive. *AFRE Accounting and Financial Review*, 5(3), 233–239. <https://jurnal.unmer.ac.id/index.php/afr>
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika: Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan Eviews 10* (pp. 1–452). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginancar, D. (2020, Mei 13). *Waspada Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Transfer Pricing*. Retrieved Januari 17, 2024, from JawaPos.com: <https://www.jawapos.com/opini/01269367/waspada-dampak-pandemi-covid19-terhadap-transfer-pricing>
- Hanjarwadi, W. (2021). *"Transfer Pricing" Sengketa Perpajakan dan Solusi*. Retrieved Januari 17, 2024, from pajak.com: <https://www.pajak.com/pajak/transfer-pricing-sengketa-perpajakan-dan-solusi/amo/>
- Harahap, M. A., & Siregar, S. (2022). Perkembangan Teori Akuntansi: Tinjauan Literature Terpilih. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak (JAP)*, 23(01), 1–9.
- Hartika, W., & Rahman, F. (2020). Pengaruh Beban Pajak dan Debt Covenant Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(3), 551–558. <https://doi.org/10.17509/jrak.v8i3.24903>
- Jafri, H. E., & 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*, 3(2), 63. <https://doi.org/10.20473/baki.v3i2.9969>

- Jaya, S. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan (Firm Size) dan Profitabilitas (ROA) Terhadap Nilai Perusahaan (Firm Value) Pada Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Manajemen Motivasi*, 16(1), 38. <https://doi.org/10.29406/jmm.v16i1.2136>
- 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/10.1177/0018726718812602>
- Jihanda, C., & Sufiyati. (2023). *Faktor yang Mempengaruhi Praktik Transfer Pricing pada Perusahaan Non-Cyclical yang Terdaftar di BEI*. 12(7).
- Kamayanti, A. (2019). *Akuntansi Keperilakuan: Telaah Artikel, Role Play, Latihan & Desain Riset (Pembelajaran Dialogis)*. Jakarta: Yayasan Rumah Peneleh.
- Karianton Tampubolon, & Zulham Al Farizi. (2018). *Transfer Pricing dan Cara Membuat TP Doc*. Penerbit Deepublish.
- Khotimah, K. (2019). Pengaruh Pajak Dan Tunneling Incentive Terhadap Tranfering Pricing Dengan Kepemilikan Asing Sebagai Variabel Moderasi. *Jim Upb*, 8(2), 2020. <http://ejournal.upbatam.ac.id/index.php/jim>
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2017). *Akuntansi Keuangan Menengah (Intermediate Accounting) Edisi IFRS*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kusumarini, A., & Arifin, A. (2021). Pengaruh Tunneling Incentive, Good Corporate Governance (GCG), Mekanisme Bonus dan Ukuran Perusahaan terhadap Transfer Pricing. *The 13th University Research Colloquium 2021 Sekolah Tinggi Ilmu Kesehatan Muhammadiyah Klaten*, 112–121.
- Lorensius, J., & Aprilyanti, R. (2022). Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus Dan Kepemilikan Asing Terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal ECO-Buss*, 5(41), 593–605. <http://ojs.polmed.ac.id/index.php/KONSEP2021/article/view/891>
- Louw, F. (2020). Berbagai Faktor Yang Memengaruhi Perusahaan Dalam Pengambilan Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Manajemen Motivasi*, 16(2), 64. <https://doi.org/10.29406/jmm.v16i2.2273>
- Maharani Putri Salsabila, I Gusti Ketut Agung Ulupu, & Hafifah Nasution. (2023). Pengaruh Moderasi Tax Minimization Terhadap Debt Covenant, Ukuran Perusahaan, dan Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(12). <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>
- Marfuah, M., 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>
- Maulida, L., & Wahyudin, A. (2021). Determinan Praktik Transfer Pricing Dengan Firm Size Sebagai Pemoderasi Pada Perusahaan Pertambangan Yang

- Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 18(2), 216. <https://doi.org/10.24167/jab.v18i2.3514>
- Merle, R., Al-Gamrh, B., & Ahsan, T. (2019). Tax Havens and Transfer Pricing Intensity : Evidence From The French CAC-40 Listed Firms. *Cogent Business & Management*, 6(1), 1–12. <https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1647918>
- Mineri, M. F., & Paramitha, M. (2021). Pengaruh Pajak, Tunnelling Incentive, Mekanisme Bonus dan Profitabilitas Terhadap Transfer Pricing. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 5(1), 35–44.
- Nazir, N., & Sanjiwi. (2023). Pengaruh Pajak, Tax Haven, Dan Foreign Ownership Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. *Jurnal Edunomika*, 07(02), 31–41.
- Ningtyas, F., & Mutmainah, K. (2022). Determinan Tax Haven, Bonus Scheme, Tunneling Incentive Dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer Pricing. *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)*, 3(2), 193–207. <https://doi.org/10.32500/jebe.v3i2.2651>
- 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*, 5(1), 17–23. <https://doi.org/10.30871/jaat.v5i1.1852>
- Nurafipah, & Ferdiansyah. (2023). Debt Covenant dan Good Corporate Governance Terhadap Transaksi Transfer Pricing. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 10(1), 9–22. <https://doi.org/10.55963/jraa.v10i1.517>
- Pambudi, J. E., & Suparman. (2021). Peranan Kepemilikan Asing Sebagai Pemoderasi Pengaruh Mekanisme Bonus dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021. *Manajemen Bisnis*, 1(2), 29–38. [non-dwnldmngn-download-dont-retry2download](https://doi.org/10.30605/manajemen-bisnis.v1i2.18)
- 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.
- Pantro Sukma, R., Rotun Nurtina, A., & Nainggolan, B. M. (2022). Effect Of Debt Ratio, Long-Term Debt To Equity, And Firm Size On Profitability (Study On Restaurant and Tourism Hotel Sub-Sector Companies Listed in IDX 2015-2020). *Journal of Management and Leadership*, 5(1), 27–37.
- Prabaningrum, D. D., Astuti, T. P., & Harjito, Y. (2021). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, Bonus Plan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Perusahaan Melakukan Transfer Pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018). *Jurnal Edunomika*, 05(01), 47–61.
- Prananda, R. 'Aisy, & Triyanto, D. N. (2020). Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme

- Bonus, Exchange Rate, Dan Kepemilikan Asing Terhadap Indikasi Melakukan Transfer Pricing. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 9(2), 33–47. <https://doi.org/10.21831/nominal.v9i2.30914>
- Prasetio, J., & Mashuri, A. A. S. (2022). Pengaruh Pajak, Profitabilitas Dan Kepemilikan Asing Terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Journal of Comprehensive Science (JCS)*, 1(3), 419–438. <https://doi.org/10.36418/jcs.v1i3.66>
- Priyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Sidoarjo: Zifatama Publishing.
- Putri, M. A. N. (2023). The Effect Of Foreign Ownership, Audit Quality, And Effective Tax Rate On Transfer Pricing Effective Tax Rate Terhadap Transfer Pricing. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 6(2), 2497–2510. <https://finance.detik.com>
- Putri, N. P. W. A., Putri, I. G. A. M. A. D., & Budiarta, I. ketut. (2022). Moderasi Good Corporate Governance terhadap Pengaruh Pajak dan Mekanisme Bonus pada Transfer Pricing di Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(6), 1440. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i06.p04>
- Rahayu, T. T., Masitoh, E., & Wijayanti, A. (2020). The Effect of Tax Burden, Exchange Rate, Tunneling Incentive, Profitability and Leverage on Transfer Pricing Decisions. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Akuntansi (JPENSI)*, 5(1), 78–90. <http://jurnalekonomi.unisla.ac.id/index.php/jpensi>
- 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>
- Rifan, D. F., & Ali, K. (2023). Determinan Kepemilikan Asing dan Size Dalam Melakukan Transfer Pricing. *Derivatif: Jurnal Manajemen*, 31(1), 82–87.
- Rizqi, A. M., & Rusydi, M. K. (2023). Pengaruh Tax Expense, Intangible Asset, Dan Foreign Ownership Terhadap Indikasi Praktik Transfer Pricing Dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016–2020). *Telaah Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan (TIARA)*, 1(1)(1), 61–74.
- Setyorini, F., & Nurhayati, I. (2022). Pengaruh Pajak (ETR), Tunneling Incentive (TNC), Mekanisme Bonus (ITRENDLB) Dan Firm Size (SIZE) Terhadap Keputusan Transfer Pricing (Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2017-2020). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 13(1), 2614–1930.
- Silitonga, H. P., Siregar, R. T., & Susanti, E. (2019). Dampak Quick Ratio dan Long Term Debt To Equity Ratio Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Mutiara Akuntansi*, 4(2), 9–14.

- Sinambela, T. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Paradigma Ekonomika* (Vol. 17, Issue 1).
- Sintiana, S., & Purnomo, L. I. (2023). Determinan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing Dengan di Moderasi Ukuran Perusahaan. *Jurnal Ekonomi Akuntansi, Manajemen*, 2(2), 91–107.
- Sugiyono (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Sujana, I. K., Suardikha, I. M. S., & Saraswati, G. A. R. S. (2022). Tax, Bonus Mechanism, Tunneling Incentive, Debt Covenant and Transfer Pricing in Multinational Companies. *Matrik : Jurnal Manajemen, Strategi Bisnis Dan Kewirausahaan*, 63. <https://doi.org/10.24843/matrik:jmbk.2022.v16.i01.p05>
- Sulistyanto, S. (2018). *Manajemen Laba (Teori dan Model Empiris)*. Jakarta: PT Grasindo Jakarta.
- Sumiati, & Indrawati, N. K. (2019). *Manajemen Keuangan Perusahaan*. Malang: UB Press
- Supriyati, 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>
- Suriyanto, N. M., Kartini, & Indrijawati, A. (2023). Pengaruh Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus dan Leverage terhadap Transfer Pricing dengan Tax Minimization sebagai Variabel Moderasi. *SEIKO : Journal of Management & Business*, 6(2), 278–295.
- Surjana, M. T. (2020). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, Dan Mekanisme Bonus terhadap Penerapan Transfer Pricing. *Akuntoteknologi: Jurnal Ilmia Akuntansi Dan Teknologi*, 5(2), 1–12.
- Suryani, & Hendryadi. (2015). *Metode Riset Kuantitatif: Teori dan Aplikasi pada Penelitian Bidang Manajemen dan Ekonomi Islam*. Jakarta: Prenadamedia Group.
- Suryanti, Suryani, A., & Surono, Y. (2021). Pengaruh Likuiditas, Kebijakan Hutang, Pertumbuhan Perusahaan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2019. *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 6(1), 68. <https://doi.org/10.33087/jmas.v6i1.229>
- Susanti, A., & Firmansyah, A. (2018). Determinants of transfer pricing decisions in Indonesia manufacturing companies. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 22(2), 81–93. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol22.iss2.art1>

- Syah, F. A., & Poerwati, R. T. (2023). The Role Of Company Size In Moderation Effect Of Tax Minimization, Audit Quality And Debt Covenant On Transfer Pricing. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 07(01), 2677–2691.
- 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>
- Syahrum, & Salim. (2012). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Citapustaka Media.
- Tjandrakirana, R., Ermadiani, & Ubaidillah. (2020). Tax, Debt Covenant And Exchange Rate (Analisis Atas Fenomena Transfer Pricing). *Balance : Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 5(1), 26–39. <http://jurnal.um-palembang.ac.id/balance>
- Wahyudi, A. S., Beny, & Daniel. (2020). Analisis Pengaruh Kapitalisasi Pasar Dan Rasio Keuangan Terhadap Return Saham. *Media Bisnis*, 12(1), 9–16. <https://doi.org/10.34208/mb.v12i1.875>
- Wahyudi, I., & Fitriah, N. (2019). Pengaruh Aset Tidak Berwujud, Ukuran Perusahaan, Kepatuhan Perpajakan, dan Leverage Terhadap Transfer Pricing. *Iranian Journal of Management Studies*, 12(3), 425–450.
- Wahyuni, K. T. (2023). Pengaruh Struktur Modal dan Kapitalisasi Pasar (Size) terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Tambang Batubara di Bursa Efek Indonesia. *JiIP - Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 6(7), 5152–5160. <https://doi.org/10.54371/jiip.v6i7.2370>
- Wantania, N. H. A., Muaja, O. M. ., & Kakauhe, A. C. I. (2023). Penggunaan Perspektif Positive Accounting Theory Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Farmasi Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2021). *Jurnal Innovative*, 20(1), 79–93.
- 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>
- Wulandari, S., Oktaviani, R. M., & Hardiyanti, W. (2021). Transfer Pricing dari Perspektif Perencanaan Pajak, Tunneling Incentives, dan Aset Tidak Berwujud. *Wahana Riset Akuntansi*, 9(2), 152. <https://doi.org/10.24036/wra.v9i2.113208>
- Yanti, R. E., & Pratiwi, C. W. (2021). Determinan Transfer Pricing Pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 26(1), 86–98. <https://doi.org/10.35760/eb.2021.v26i1.3326>
- Yudhistira, L., Munthe, I. L. S., & Sari, R. Y. (2023). Pengaruh Effective Tax Rate,

Bonus Scheme, Tunneling Incentive, dan Leverage terhadap Transfer Pricing dengan Size sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 6(2), 9–24.

