

DAFTAR PUSTAKA

- BPPK. 2013. *Prinsip Kewajaran dan Kelaziman* . Retrieved Desember 13, 2020, from bppk.Kemenkeu.go.id website: <https://bppk.kemenkeu.go.id>
- Ghozali, I. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, A., Rangga, I.B., dan Dara, A. 2018. *Perpajakan, edisi 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hartati, W & Julita, D. 2015. *Tax Minimazation, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing Eluruh Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi*.
- Ilmi, F & Prastiwi, D. 2020. *Pengaruh Profitabilitas, Inovasi Perusahaan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing Aggressiveness*. *Jurnal Akuntansi Unesa*, (Online), Vol,8 No 2, (<http://jurnalmahasiswa.unesa.ac.id/index.php/jurnal-akuntansi/>)
- Jensen, M.C & Meckling, W. H. 1976. *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics (Online)*. Vol 3 , 305-360, (<https://doi.org/10.1002/mde.1218>)
- Junaidi, A & Yuniarti, N. 2020. *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Debt Covenant dan Profitabilitas Terhadap Keputusan Melakukan Transfer Pricing*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi, Manajemen & Ekonomi Islam (JAM-EKIS)*. Volume 3, No.1, Januari 2020
- Kemenkeu.go.id. 2020. *Kementerian Keuangan RI*. Retrieved Desember 15, 2020, from *Kementerian Keuangan Republik Indonesia* website: <https://www.kemenkeu.go.id/apbnkita>
- Khotimah, S. K. 2018. *Pengaruh Beban Pajak, Tunneling Incentive dan Ukuran Perusahaan terhadap Keputusan Perusahaan dalam Melakukan Transfer Pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Multinasional yang Listing di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)*. *Jurnal Ekobis Dewantara*, Vol. 1, No. 12 december.
- Krisdianto, A., Fadah, I., & Puspita, N. 2019. *Determinants of Transfer Pricing Decisions In Indonesia Multinational Companies*. *International Journal of Innovative Science and Reserch Technology*, Vol. 4.
- Kresna, A. N. 2019. *Pengaruh Kepemilikan Asing, Tunneling Incentive, Ukuran Perusahaan dan Tax Minimazation pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017*. *Unwidha Repository*.

- Mispiyanti. 2015. *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap keputusan Transfer Pricing*. *Journal of Accounting and Investment*, 16(1).
- Nugroho, F.W., Samrotun, Y.C., dan Wijayanti, A. 2020. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Transfer Pricing*. *Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi*.
- Ojk.go.id. (2019). ojk.go.id. Retrieved September 22, 2019, from [https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/undang-undang/Documents/Pages/undang-undang-nomor-8-tahun-1995-tentang-pasar-modal/UU Nomor 8 Tahun 1995 \(official\).pdf](https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/undang-undang/Documents/Pages/undang-undang-nomor-8-tahun-1995-tentang-pasar-modal/UU%20Nomor%208%20Tahun%201995%20(official).pdf)
- Pajak, D. J. 2011. *Peraturan Direktorat Jendral Pajak Nomor PER-32/PJ/2011*. Jakarta.
- Pajak, D. J. 2016. *Peraturan Direktoral Jendral Pajak Nomor PMK-213/PMK.03/2016*. Jakarta.
- Priyambodo. (2008, Mei 26). *Dirut Adaro nyatakan "Transfer Pricing"-nya terbuka*. Retrieved Desember 15, 2020, from <https://antaranews.com/berita/103572/dirut-adaro-nyatakan-transfer-pricing-nya-terbuka>
- Republik Indonesia. 1995. *Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1995 Tentang Pasar Modal*. Jakarta: Republik Indonesia
- Republik Indoneisa. 2007. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Jakarta: Republik Indonesia
- Republik Indonesia. 2008. *Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan*. Jakarta: Republik Indonesia
- Refgia, T., Ratnawati, V., Rusli. 2017. *Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, dan Tunneling Incentive terhadap Transfer Pricing (Perusahaan Sektor Industri Dasar Kimia yang Listing di BEI Tahun 2011-2014)*. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 543-555.
- Resmi & Siti. 2017. *Perpajakan : Teori & Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rugman, M, A & Verbeke, A. 2007. *Internalization Theory and Its Impact on the Field of International Business*. Bradford: Emeral Group.
- Sahamok. (2020, September 24). *Sahamok.com*. Retrieved Desember 15, 2020, from <https://www.sahamok.com/pasar-modal/bursa-efek-indonesia-bei/>

- Saifudin & Putri L, S. 2018. *Determinasi Pajak, Mekanisme Bonus, dan Tunneling Incentive terhadap Keputusan Transfer Pricing pada Emiten BEI*. *AGREGAT: Jurnal Ekonomi dan Bisnis* , 2(1), 32-43.
- Santosa, D. J. S. & Suzan, L. 2018. *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016)*. *Kajian Akuntansi Universitas Islam Bandung* , 19(1) 72-80.
- Saraswati, A. R.G, & Sujana, I. K. 2017. *Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, dan Tunneling Incentive Pada Indikasi Melakukan Transfer Pricing* . *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana ISSN: 2302-8556*, 1000-1029.
- Sekaran, Uma & Bougie, R. 2018. *Metode Penelitian Untuk Bisni (Edisi 6, Buku 1)*. Jakarta: Salemba Empat
- Septiyani, R. P. P, Ramadhanti, W., & Sudibyoy, Y.A. 2018. Some Factors That Affect Transfer Pricing Decision. *SAR (Soedirman Accounting Review): Journal of Accounting and Business* , 3(1), 21.
- Siregar, S. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif Dilengkapi dengan Perbandingan Perhitungan Manual & SPSS*. Jakarta : Kencana.
- Santoso, S, J, D. & Suzan, L. 2018. *Pengaruh Pajak Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016)*. *Kajian Akuntansi Universitas Islam Universitas Islam Bandung*, Vol. 19, No. 1 PP 72-80.
- Susanti, A & Firmansyah, A. 2018. *Determinants of Transfer Pricing Decisions in Indonesia Manufacturing Companies*. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*.
- Sugiyono. 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D (Edisi 2)*. Bandung: Alfabeta.
- Sulistiyowati & Kananto, R. 2019. *The Influence of Tax, Bonus Mechanisem, Leverage and Company Zise Through Company Decision on Transfer Pricing* . 73(*Aicar 2018*), 207-212.
- Tampubolon, K dan Farizi, Z. A. 2018. *Transfer Pricing & Cara Membuat TP Doc*. Yogyakarta: Deepublish.
- Yulia, A., Hayati, N., & Daud, R.M. 2019. *The Influence of Tax, Foreign Ownership, and Company Size on The Application of Transfer Pricing in Manufacturing Companies Listed on IDX During 2013-2017*. *International Journal of Economics and Financial Issue*, 175-181.
- Yulianti, S. & Rachmawati, S. 2019. *Tax Minimazation Sebagai Pemoderasi Pada Pengaruh Tunneling Incentive dan Debt Covenant terhadap Ketetapan Transfer Pricing*. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, Vol. 2, No. 2.

LAMPIRAN

Lampiran 1 BIODATA**BIODATA****Identitas Diri**

Nama : Ayu Sri Rahayu
Tempat, Tanggal Lahir : Makassar, 13 Juni 1999
Jenis Kelamin : Perempuan
Alamat Rumah : Jln Pandang 3
Telepon Rumah dan HP: 085343860395
Alamat *E-Mail* : ayusriayu@gmail.com

Riwayat Pendidikan

Pendidikan Formal

- Tahun 2004-2005 : TK Rama
- Tahun 2005-2011 : SD Inpres Toddopuli 1
- Tahun 2011-2014 : SMP Negeri 8 Makassar
- Tahun 2014-2017 : SMA Negeri 2 Tinggimoncong

Pendidikan Non-Formal

- Tahun 2017 : Pelatihan *Basic Learning Skills, Character & Creativity* (BALANCE) Universitas Hasanuddin
- Tahun 2020-2024 : Gerakan Pemuda Pandang Jaya Kelurahan Pandang

Pengalaman Kerja

- Magang pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Makassar Periode Juni 2019 – Juli 2019.
- Magang pada PT. Hadji Kalla (KALLA Toyota) Periode Juli 2019 – Agustus 2019.

Demikian biodata ini dibuat dengan sebenarnya

Makassar, 2021

Ayu Sri Rahayu

Lampiran 2 Hasil Perhitungan Variabel *Tax Minimization*

Tahun	Kode	Beban Pajak Kini (Rp)	Laba Kena Pajak (Rp)	100%	Hasil
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(3)/(4)x(5)
2016	ADARO	2,768,878,968	7,351,787,040	100%	0.3766
2017	ADARO	5,248,577,736	12,411,097,912	100%	0.4229
2018	ADARO	4,721,159,922	11,285,438,508	100%	0.4183
2019	ADARO	3,137,414,000	9,227,442,000	100%	0.3400
2016	BSSR	109,911,960,456	478,787,014,260	100%	0.2296
2017	BSSR	391,470,526,083	1,514,385,266,394	100%	0.2585
2018	BSSR	333,913,488,264	1,283,256,111,750	100%	0.2602
2019	BSSR	151,881,408,000	578,425,806,000	100%	0.2626
2016	DEWA	66,818,855,112	73,084,177,920	100%	0.9143
2017	DEWA	109,266,055,717	146,812,824,977	100%	0.7443
2018	DEWA	58,379,894,316	93,643,002,972	100%	0.6234
2019	DEWA	3,270,512,000	56,106,218,000	100%	0.0583
2016	DOID	317,743,746,216	816,667,462,836	100%	0.3891
2017	DOID	541,755,322,836	1,175,601,977,095	100%	0.4608
2018	DOID	443,433,025,014	1,483,225,826,814	100%	0.2990
2019	DOID	201,559,176,000	488,287,450,000	100%	0.4128
2016	GEMS	4,687,309,044	662,715,241,716	100%	0.0071
2017	GEMS	598,143,434,434	2,268,528,927,938	100%	0.2637
2018	GEMS	503,826,529,632	1,863,004,960,962	100%	0.2704
2019	GEMS	483,022,456,000	1,404,762,240,000	100%	0.3438
2016	ITMG	824,365,464	2,582,662,932	100%	0.3192

2017	ITMG	1,482,703,768	4,909,103,745	100%	0.3020
2018	ITMG	1,153,839,240	3,864,151,806	100%	0.2986
2019	ITMG	677,782,000	2,058,826,000	100%	0.3292
2016	KKGI	68,421,257,352	197,608,198,500	100%	0.3462
2017	KKGI	86,972,483,507	266,258,177,913	100%	0.3266
2018	KKGI	11,674,725,228	15,393,361,878	100%	0.7584
2019	KKGI	41,202,812,000	112,413,140,000	100%	0.3665
2016	MBAP	121,869,470,160	486,603,433,380	100%	0.2504
2017	MBAP	272,361,775,322	1,067,403,231,622	100%	0.2552
2018	MBAP	237,951,672,552	929,522,582,244	100%	0.2560
2019	MBAP	184,115,498,000	678,141,296,000	100%	0.2715
2016	MYOH	110,226,979,392	396,200,706,744	100%	0.2782
2017	MYOH	63,867,174,644	230,729,055,648	100%	0.2768
2018	MYOH	144,592,318,290	569,737,733,634	100%	0.2538
2019	MYOH	123,573,562,000	488,951,568,000	100%	0.2527
2016	MTFN	1,548,151,131,120	13,088,361,406,236	100%	0.1183
2017	MTFN	3,657,494,339	17,941,586,011	100%	0.2039
2018	MTFN	3,077,102,501	11,779,940,857	100%	0.2612
2019	MTFN	5,561,160,396	18,002,349,327	100%	0.3089
2016	TOBA	34,148,386,272	103,692,643,488	100%	0.3293
2017	TOBA	255,256,527,344	816,190,879,413	100%	0.3127
2018	TOBA	401,270,840,196	1,337,233,176,012	100%	0.3001
2019	TOBA	267,728,552,000	880,168,352,000	100%	0.3042

Lampiran 3 Hasil Perhitungan Variabel *Tunneling Incentive*

Tahun (1)	Kode (2)	Kepemilikan Asing (3)	Saham Beredar (4)	100% (5)	TNC (3)/(4)x(5)
2016	ADARO	7,839,827,096	11,452,853,810	100%	0.6845
2017	ADARO	8,572,676,444	31,985,962,000	100%	0.2680
2018	ADARO	6,955,698,432	31,985,962,000	100%	0.2175
2019	ADARO	6,251,345,104	31,985,962,000	100%	0.1954
2016	BSSR	814,609,400	2,616,500,000	100%	0.3113
2017	BSSR	1,060,426,200	2,616,500,000	100%	0.4053
2018	BSSR	1,049,950,000	2,616,500,000	100%	0.4013
2019	BSSR	1,049,962,400	2,616,500,000	100%	0.4013
2016	DEWA	13,968,338,402	21,853,733,792	100%	0.6392
2017	DEWA	7,093,721,968	21,853,733,729	100%	0.3246
2018	DEWA	6,857,701,645	21,853,733,729	100%	0.3138
2019	DEWA	6,803,067,310	21,853,733,729	100%	0.3113
2016	DOID	5,224,474,337	8,325,016,732	100%	0.6276
2017	DOID	5,131,241,069	8,553,342,132	100%	0.5999
2018	DOID	4,874,342,725	8,611,686,432	100%	0.5660
2019	DOID	5,194,576,425	8,619,817,982	100%	0.6026
2016	GEMS	5,815,113,600	5,882,353,000	100%	0.9886
2017	GEMS	5,815,113,600	5,882,353,000	100%	0.9886
2018	GEMS	5,815,113,600	5,882,353,000	100%	0.9886
2019	GEMS	5,815,113,600	5,882,353,000	100%	0.9886
2016	ITMG	998,029,036	1,129,925,000	100%	0.8833

2017	ITMG	983,988,442	1,129,925,000	100%	0.8708
2018	ITMG	972,542,202	1,129,925,000	100%	0.8607
2019	ITMG	948,671,296	1,129,925,000	100%	0.8396
2016	KKGI	648,883,500	1,000,000,000	100%	0.6489
2017	KKGI	2,780,897,235	5,000,000,000	100%	0.5562
2018	KKGI	2,780,897,235	5,000,000,000	100%	0.5562
2019	KKGI	2,780,897,235	5,000,000,000	100%	0.5562
2016	MBAP	368,181,600	1,227,271,952	100%	0.3000
2017	MBAP	419,243,446	1,227,271,952	100%	0.3416
2018	MBAP	419,243,446	1,227,271,952	100%	0.3416
2019	MBAP	419,243,446	1,227,271,952	100%	0.3416
2016	MYOH	1,727,987,197	2,206,312,500	100%	0.7832
2017	MYOH	1,698,562,500	2,206,312,500	100%	0.7699
2018	MYOH	1,513,024,486	2,206,312,500	100%	0.6858
2019	MYOH	1,491,362,625	2,206,312,500	100%	0.6760
2016	MTFN	14,763,573,350	31,842,082,852	100%	0.4636
2017	MTFN	9,687,658,727	31,842,082,852	100%	0.3042
2018	MTFN	9,687,658,727	31,842,082,852	100%	0.3042
2019	MTFN	9,687,658,727	31,842,082,852	100%	0.3042
2016	TOBA	1,447,199,989	2,012,491,000	100%	0.7191
2017	TOBA	1,447,199,989	2,012,491,000	100%	0.7191
2018	TOBA	1,447,199,989	2,012,491,000	100%	0.7191
2019	TOBA	5,792,941,756	8,049,964,000	100%	0.7196

Lampiran 4 Hasil Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan

Tahun (1)	Kode (2)	Total Penjualan (Rp) (3)	Ln Total Penjualan (4)
2016	ADARO	Rp 33.956.063.028	24,2483
2017	ADARO	Rp 44.182.995.480	24,5116
2018	ADARO	Rp 49.757.097.246	24,6304
2019	ADARO	Rp 49.046.643.798	24,6160
2016	BSSR	Rp 3.263.435.492.820	28,8138
2017	BSSR	Rp 5.323.305.257.040	29,3031
2018	BSSR	Rp 6.095.421.811.638	29,4386
2019	BSSR	Rp 5.931.407.234.817	29,4113
2016	DEWA	Rp 3.485.611.626.970	28,8797
2017	DEWA	Rp 3.292.244.251.440	28,8226
2018	DEWA	Rp 3.720.684.506.124	28,9449
2019	DEWA	Rp 4.889.513.500.833	29,2181
2016	DOID	Rp 8.222.290.335.024	29,7379
2017	DOID	Rp 10.368.086.568.240	29,9698
2018	DOID	Rp 12.267.735.984.330	30,1380
2019	DOID	Rp 12.510.267.964.773	30,1576
2016	GEMS	Rp 5.170.139.473.872	29,2739
2017	GEMS	Rp 10.298.120.073.480	29,9630
2018	GEMS	Rp 14.365.374.360.936	30,2958
2019	GEMS	Rp 15.711.593.200.887	30,3854
2016	ITMG	Rp 18.395.583.096	23,6354

2017	ITMG	Rp	22.909.959.000	23,8548
2018	ITMG	Rp	27.599.631.180	24,0411
2019	ITMG	Rp	24.339.103.704	23,9154
2016	KKGI	Rp	1.246.147.866.048	27,8511
2017	KKGI	Rp	1.135.843.175.760	27,7584
2018	KKGI	Rp	782.731.742.460	27,3861
2019	KKGI	Rp	1.629.401.592.819	28,1192
2016	MBAP	Rp	709.482.276.588	27,2878
2017	MBAP	Rp	812.942.855.280	27,4239
2018	MBAP	Rp	1.042.873.335.384	27,6730
2019	MBAP	Rp	928.182.176.706	27,5565
2016	MYOH	Rp	2.557.312.032.660	28,5700
2017	MYOH	Rp	2.550.230.325.480	28,5672
2018	MYOH	Rp	3.314.361.594.012	28,8293
2019	MYOH	Rp	3.609.947.282.517	28,9147
2016	MTFN	Rp	10.493.348.272	23,0740
2017	MTFN	Rp	458.818.932.934	26,8519
2018	MTFN	Rp	576.369.073.153	27,0800
2019	MTFN	Rp	856.238.894.543	27,4758
2016	TOBA	Rp	3.474.269.576.652	28,8764
2017	TOBA	Rp	4.213.220.494.560	29,0692
2018	TOBA	Rp	2.574.502.622.094	28,5767
2019	TOBA	Rp	3.272.948.646.102	28,8167

Lampiran 5 Analisis Statistik Tax Minimazation

No	Kode	2016		2017		2018		2019	
		<i>Tax Minimization</i>	<i>Transfer Pricing</i>	<i>Tax Minimization</i>	<i>Transfer Pricing</i>	<i>Tax Minimization</i>	<i>Transfer Pricing</i>	<i>Tax Minimization</i>	<i>Transfer Pricing</i>
1	ADARO	0.3766	1	0.4200	1	0.4183	1	0.3400	1
2	BSSR	0.2296	0	0.2585	0	0.2602	0	0.2626	0
3	DEWA	0.9143	1	0.7443	1	0.6234	1	0.0583	1
4	DOID	0.3891	0	0.4608	0	0.2990	0	0.4128	0
5	GEMS	0.0071	1	0.2637	1	0.2704	1	0.3438	1
6	ITMG	0.3192	1	0.3020	1	0.2986	1	0.3292	1
7	KKGI	0.3462	0	0.3266	1	0.7584	0	0.3665	0
8	MBAP	0.2504	1	0.2552	1	0.2560	1	0.2715	1
9	MYOH	0.2782	1	0.2768	1	0.2538	1	0.2527	1
10	MTFN	0.1183	1	0.2039	1	0.2612	1	0.3089	1
11	TOBA	0.3293	1	0.3127	1	0.3001	1	0.3042	1

Lampiran 6 Analisis Statistik Tunneling Incentive

No	Kode	2016		2017		2018		2019	
		<i>Tunneling Incentive</i>	<i>Transfer Pricing</i>	<i>Tunneling Incentive</i>	<i>Transfer Pricing</i>	<i>Tunneling Incentive</i>	<i>Transfer Pricing</i>	<i>Tunneling Incentive</i>	<i>Transfer Pricing</i>
1	ADARO	0.6845	1	0.2680	1	0.2175	1	0.1954	1
2	BSSR	0.3113	0	0.4053	0	0.4013	0	0.4013	0
3	DEWA	0.6392	1	0.3246	1	0.3138	1	0.3113	1
4	DOID	0.6276	0	0.5999	0	0.5660	0	0.6026	0
5	GEMS	0.9886	1	0.9886	1	0.9886	1	0.9886	1
6	ITMG	0.8833	1	0.8708	1	0.8607	1	0.8396	1
7	KKGI	0.6489	0	0.5562	1	0.5562	0	0.5562	0
8	MBAP	0.3000	1	0.3416	1	0.3416	1	0.3416	1
9	MYOH	0.7832	1	0.7699	1	0.6858	1	0.6760	1
10	MTFN	0.4636	1	0.3042	1	0.3042	1	0.3042	1
11	TOBA	0.7191	1	0.7191	1	0.7191	1	0.7196	1

Lampiran 7 Analisis Statistik Ukuran Perusahaan

No	Kode	2016		2017		2018		2019	
		<i>Tunneling Incentive</i>	<i>Transfer Pricing</i>	<i>Tunneling Incentive</i>	<i>Transfer Pricing</i>	<i>Tunneling Incentive</i>	<i>Transfer Pricing</i>	<i>Tunneling Incentive</i>	<i>Transfer Pricing</i>
1	ADARO	25.1976	1	25.2493	1	25.2986	1	25.3388	1
2	BSSR	28.5372	0	28.6781	0	28.8457	0	28.8864	0
3	DEWA	29.2661	1	29.3263	1	29.3725	1	29.6714	1
4	DOID	30.1049	0	30.1821	0	28.3573	0	28.5658	0
5	GEMS	29.2564	1	29.7112	1	29.8966	1	30.0224	1
6	ITMG	23.5128	1	23.6368	1	23.7105	1	23.6311	1
7	KKGI	27.9146	0	27.9848	1	28.1085	0	28.2014	0
8	MBAP	28.0792	1	28.4103	1	28.5002	1	28.6226	1
9	MYOH	28.3146	1	28.2435	1	28.3635	1	28.4386	1
10	MTFN	35.9605	1	27.3710	1	27.7499	1	27.5429	1
11	TOBA	28.9655	1	29.1835	1	29.5624	1	29.8154	1

Lampiran Penelitian Terdahulu

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu

No.	Nama Peneliti; Judul; Publikasi; Tahun	Tujuan Penelitian	Metode	Hasil	Persamaan	Perbedaan
1.	Fendi Wahyu Nugroho, Yuli Chomsatu Samrotun dan Anita Wijayanti; Faktor-Faktor yang mempengaruhi <i>Transfer Pricing</i> ; Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi; 2020 (Fendi Wahyu Nugroho, 2020)	Untuk mengetahui serta melakukan analisis pada faktor-faktor yang mempengaruhi keputusan <i>transfer pricing</i>	1). Kuantitatif	Pajak, Aset tidak berwujud tidak berpengaruh pada keputusan <i>transfer pricing</i> , sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan pada keputusan <i>transfer perusahaan</i>	Sama menjelaskan pada pengaruh pajak dan ukuran perusahaan pada keputusan <i>transfer pricing</i>	Berbeda pada objek penelitian, dimana pada penelitian ini dilakukan di perusahaan manufaktur sub sektor industry & kimia yang terdaftar di BEI periode 2015 – 2018 Variabel independen : Aset tidak berwujud
2.	Aida Yulia, Nurul Hayati, dan Rulfah M. Daud; <i>The</i>	Untuk mengetahui berapa besar	1). Kuantitatif	Secara simultan pajak,	Sama berfokus pada pengaruh	Berbeda pada objek penelitian, dimana pada

	<i>Influence of Tax, Foreign Ownership, and Company Size on The Application of Transfer pricing in Manufacturing Companies Listed on IDX During 2013- 2017; Internasional Journal Of Economics and Financial Issues 9(3), 175-181; 2019</i>	pengaruh antara pajak, kepemilikan asing, dan ukuran perusahaan terhadap <i>transfer pricing</i> .	2). Regresi Logistik	kepemilikan asing dan ukuran perusahaan berpengaruh secara positif, sedangkan secara parsial pajak berpengaruh signifikan kecuali kepemilikan asing dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap keputusan <i>transfer pricing</i>	pajak, dan ukuran perusahaan terhadap <i>transfer pricing</i> .	penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2013– 2017. Variabel Independen : Kepemilikan Asing.
3.	Ari Krisdianto, Isti Fadiah, Novi Puspita; <i>Deteminants of Transfer Pricing Decisions In Indonesia Multinational Companies;</i>	Untuk menganalisis pajak, <i>good corporate governance</i> (GCG), <i>Tunneling Incentives</i> ,	1). Kuantitatif 2). Regresi Linier Berganda	Pajak, Aset tidak berwujud, leverage dan Nilai tukar tidak berpengaruh positif dan signifikan pada	Sama berfokus pada pajak dan <i>tunneling incentive</i> terhadap	Berbeda pada objek penelitian, dimana pada penelitian ini dilakukan pada perusahaan multinasional di industry

	<i>Internasional Journal of Innovative Science and Research Technology, Vol. 4, Issue 12; 2019</i>	<i>Intangible asset, leverage, profitabilitas dan nilai tukar terhadap transfer pricing.</i>		keputusan <i>transfer pricing</i> , sedangkan <i>good corporate governance, Tunneling incentive</i> berpengaruh positif terhadap keputusan <i>transfer pricing</i> .	keputusan <i>transfer pricing</i> .	manufaktur yang tercatat pada BEI. Variabel Independen : <i>Good Corporate Governance, Intangible asset, leverage, profitabilitas</i> dan nilai tukar.
4.	Sri Yulianti, Sistya Rachmawati; <i>Tax Minimization</i> Sebagai Pemoderasi Pada Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> dan <i>Debt Covenant</i> terhadap Ketetapan <i>Transfer Pricing</i> ; Jurnal Akuntansi	Untuk mengetahui berapa besar pengaruh <i>tax minimization</i> sebagai pemoderasi pada pengaruh <i>tunneling incentive</i> dan <i>debt covenant</i>	1). Kuantitatif 2). Regresi data panel	<i>Tunneling Incentive</i> berpengaruh signifikan dengan ketetapan <i>transfer pricing, Debt covenant</i> tidak berpengaruh signifikan pada ketetapan <i>transfer pricing, Tunneling incentive</i>	Sama berfokus pada pengaruh <i>tunneling incentive</i> dan <i>tax minimization</i> pada ketetapan <i>transfer pricing</i> .	Berbeda pada objek penelitian, dimana pada penelitian ini dilakukan untuk perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2014-2017 Variabel Independen : <i>Debt Covenant</i>

	Berkelanjutan Indonesia, Vol.2, No.2, Mei; 2019 (Rachmawati, 2019)	terhadap ketetapan <i>transfer pricing</i> .		memoderasi <i>tax minimization</i> tidak berepengaruh secara signifikan terhadap ketetapan <i>transfer pricing</i> , dan <i>Debt covenant</i> tidak berpengaruh secara signifikan terhadap ketetapan <i>transfer pricing</i> .		
5.	Adhin Nila Kresna, Pengaruh Kepemilikan Asing, <i>Tunneling Incentiv</i> , Ukuran Perusahaan dan <i>Tax Minimization</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	Untuk melakukan pengujian pada Kepemilikan Asing, <i>Tunneling Incentive</i> , Ukuran Perusahaan, dan <i>Tax</i>	1). Kuantitatif	Kepemilikan Asing tidak berpengaruh terhadap keputusan <i>transfer pricing</i> , <i>Tunneling Incentive</i> , Ukuran Perusahaan	Sama menjelaskan pengaruh dari <i>tunneling incentive</i> , <i>tax minimization</i> , dan	Berbeda pada objek penelitian, dimana pada penelitian ini dilakukan di perusahaan manufaktur di BEI periode 2015 – 2017

	pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 – 2017; Unwidha Repository; 2019	<i>Minimization</i> terhadap keputusan <i>transfer pricing</i>		dan <i>Tax Minimization</i> berpengaruh secara signifikan terhadap keputusan <i>transfer pricing</i>	ukuran perusahaan terhadap <i>transfer pricing</i>	Variabel independen : Kepemilikan Asing
6.	Sulistiyowati dan R. Kananto; <i>The Influence of Tax, Bonus Mechanism, Leverage and Company Size Through Company Decision on Transfer Pricing; Advances in Economics, Bussines and Management Research, Volume 73, 5th Annual International Conference</i>	Untuk menguji pengaruh pajak, mekanisme bonus, <i>leverage</i> , kepemilikan asing, dan ukuran perusahaan terhadap penerapan <i>transfer pricing</i>	1). Kuantitatif 2). Regresi data panel	Pajak, <i>leverage</i> , kepemilikan asing dan Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan kecuali mekanisme bonus tidak berpengaruh signifikan terhadap keputusan <i>transfer pricing</i>	Sama berfokus pada pengaruh pajak dan ukuran perusahaan terhadap keputusan <i>transfer pricing</i>	Berbeda pada objek penelitian, dimana pada penelitian ini dilakukan di perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2012-2015 Variabel Independen : Kepemilikan Asing, <i>leverage</i> dan Mekanisme bonus.

	<i>on Accounting Reserch (AICAR 2018) ; 2019</i>					
7.	Anisa Susanti & Amrie Firmansyah; <i>Determinants of Transfer Pricing Decisions in Indonesia Manufacturing Companies</i> ; Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia; 2018	Untuk mengetahui biaya pajak, <i>tunneling incentive</i> , dan mekanisme bonus pada keputusan <i>transfer pricing</i> .	1). Deskriptif Kuantitatif	Beban pajak berpengaruh negative dengan keputusan <i>transfer pricing</i> , <i>Tunneling incentive</i> berpengaruh negative terhadap <i>transfer pricing</i> dan Bonus tidak berpengaruh pada <i>transfer pricing</i>	Sama berfokus pada pengaruh pajak dan <i>tunneling incentive</i> pada keputusan <i>transfer pricing</i> .	Berbeda pada objek penelitian, dimana pada penelitian ini dilakukan untuk perusahaan yang terdaftar di BEI periode 2011 – 2015 Variabel Independen : Mekanisme Bonus
8.	Slti Jasmine Dwi Santoso dan Leny Suzan, S.E., M.Si; Pengaruh Pajak <i>Tunneling Incentive</i> , dan Mekanisme Bonus	Untuk mengetahui berapa besar pengaruh antara pajak, <i>Tunneling incentive</i> , dan	1). Kuantitatif 2). Regresi Logistik	Pajak berkontribusi secara signifikan pada keputusan <i>transfer pricing</i> , <i>tunneling incentive</i> berkontribusi	Sama menjelaskan pada pengaruh pajak dan <i>tunneling incentive</i>	Berbeda pada objek penelitian, dimana pada penelitian ini dilakukan untuk perusahaan sektor industry barang

	Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 – 2016); Kajian Akuntansi Universitas Islam Bandung Vol.19, No. 1 PP 72-80; 2018 (Siti Jasmine Dwi Santoso dan Leny Suzan, 2018)	mekanisme bonus terhadap <i>transfer pricing</i>		secara signifikan terhadap keputusan <i>transfer pricing</i> , Mekanisme bonus tidak berpengaruh signifikan terhadap keputusan <i>transfer pricing</i>	terhadap keputusan <i>transfer pricing</i>	konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2013 – 2016 Variabel independen : Mekanisme Bonus
9.	Siti Khusnul Khotimah; Pengaruh Beban Pajak, <i>Tunneling Incentive</i> dan Ukuran Perusahaan	Untuk mengetahui berapa besar pengaruh beban pajak, <i>tunneling</i>	1). Kuantitatif 2). Regresi Linear Berganda	Pajak, <i>tunneling incentive</i> dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh secara	Sama membahas mengenai pengaruh pajak, <i>tunneling</i>	Berbeda pada objek, dimana pada objek ini dilakukan pada perusahaan

	terhadap Keputusan Perusahaan dalam Melakukan <i>Transfer Pricing</i> (Studi Empiris) pada Perusahaan Multinasional yang Listing di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 – 2017; Jurnal Ekobis Dewantara Vol.1 , No. 12 december; 2018 (Khotimah, 2018)	<i>incentive</i> dan ukuran perusahaan terhadap keputusan <i>transfer pricing</i>		signifikan pada keputusan <i>Transfer pricing</i>	<i>incentive</i> dan ukuran perusahaan terhadap <i>transfer pricing</i>	multinasional yang <i>listing</i> di BEI periode 2013 – 2017
10.	Thesa Refgia, Vince Ratnawati, Rusli; Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing dan	Untuk mengetahui pengaruh pajak, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, kepemilikan asing, dan <i>tunneling</i>	1). Kuantitatif 2). Regresi Linear Berganda	Pajak , kepemilikan asing dan <i>tunneling incentive</i> secara signifikan berpengaruh terhadap keputusan <i>transfe pricing,</i>	Sama menjelaskan pengaruh pajak, ukuran perusahaan dan <i>tunneling</i>	Berbeda pada objek penelitian,dimana penelitian ini dilakukan pada perusahaan sektor industry dasar dan

	<p><i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i> (Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang <i>Listing</i> di BEI Tahun 2011 – 2014); Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau Vol. 4, No. 1; 2017</p>	<p><i>incentive</i> terhadap keputusan <i>transfer pricing</i></p>		<p>mekanisme bonus dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap keputusan <i>transfer pricing</i>.</p>	<p><i>incentive</i> terhadap <i>transfer pricing</i></p>	<p>kimia yang <i>listing</i> di BEI tahun 2011 – 2014 Variabel Independen : Mekanisme bonus dan Kepemilikan asing</p>
11.	<p>Mispiyanti; Pengaruh Pajak, <i>Tunneling Incentive</i>, dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i>; <i>Journal Of Accounting And</i></p>	<p>Untuk mengetahui berapa besar pengaruh antara pajak, <i>tunneling incentive</i>, dan mekanisme bonus</p>	<p>1). Kuantitatif 2). Regresi Logistik</p>	<p>Pajak tidak berpengaruh terhadap <i>transfer pricing</i>, <i>Tunneling Incentive</i> berkontribusi secara signifikan terhadap <i>transfer pricing</i>,</p>	<p>Sama berfokus pada pengaruh pajak dan <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>transfer pricing</i>.</p>	<p>Berbeda pada objek penelitian, dimana pada penelitian ini dilakukan untuk perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2010-2013</p>

	<i>Invesment Vol.16, No. 1;</i> 2015	terhadap <i>transfer pricing</i> .		Mekanisme bonus tidak berpengaruh terhadap keputusan <i>transfer pricing</i> .		Variabel Independen: Mekanisme Bonus
12.	Winda Hartati, Desmiyawati Julita; <i>Tax Minimizatio, Tunneling Incentive</i> dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> Seluruh Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia; Jurnal Simposium Nasional Akuntansi; 2015	Untuk mengetahui berapa besar pengaruh <i>tax minimazation, tunneling incentive</i> dan mekanisme bonus terhadap keputusan <i>transfer pricing</i> di seluruh perusahaan yang listing di BEI.	1). Kuantitatif 2). Analisis Regresi Logistik	Menunjukkan bahwa <i>tax minimazation, tunneling incentive</i> dan mekanisme bonus berpengaruh terhadap keputusan <i>transfer pricing</i> .	Sama berfokus pada pengaruh <i>tax minimazation</i> dan <i>tunneling incentive</i> terhadap keputusan <i>transfer pricing</i> .	Berbeda pada objek penelitian, dimana pada penelitian ini dilakukan pada semua perusahaan yang listing di BEI. Variabel Independ : Ukuran Perusahaan

Sumber : Data diolah penulis, 2020