

DAFTAR PUSTAKA

- Amanah, K., & Suryono, N. A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Mekanisme Bonus, Tunneling Incentive dan Debt Covenant sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang memiliki Hubungan Istimewa yang terdaftar di BEI Periode 2015 sampai 2018). *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)*, 2(1), 1–13. <https://doi.org/https://doi.org/10.32500/jebe.v2i1.1452>
- Arikunto, S. (2010). *Prosedur Penelitian : Suatu Pendekatan Praktik, Edisi Revisi IV*. Jakarta: PT Rineka Cipta.
- Ayem, S., & Ningsih, R. A. (2021). Tax Minimization Sebagai Pemoderasi Pada Indikasi Praktik Transfer Pricing Yang Dipengaruhi Oleh Bonus Mechanism Dan Debt Covenant. *Media Akuntansi Perpajakan*, 6(2), 75–93. <https://doi.org/https://doi.org/10.52447/map.v6i2.5127>
- Ayshinta, P. J., Agustin, H., & Afriyenti, M. (2019). Pengaruh Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus Dan Exchange Rate Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 572–288. <https://doi.org/https://doi.org/10.24036/jea.v1i2.96>
- Azhar, A. H., & Setiawan, M. A. (2021). Pengaruh Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus, dan Leverage terhadap Keputusan Melakukan Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur, Perkebunan, dan Pertambangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(3), 687–704. <https://doi.org/https://doi.org/10.24036/jea.v3i3.395>
- Azzuhriyyah, & Kurnia. (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). *Jurnal Ekombis Review*, 1(1), 63–72. <https://doi.org/https://doi.org/10.37676/ekombis.v1i1i1>
- Bappeda Provinsi Kalimantan Selatan. (2021, Maret 31). Pertumbuhan Negatif Sektor Pertambangan dan Penurunan Dominasinya pada Struktur Perekonomian Kalsel. *Bappeda Provinsi Kalimantan Selatan*. Diambil dari <https://bappeda.kalselprov.go.id/pertumbuhan-negatif-sektor-pertambangan-dan-penurunan-dominasinya-pada-struktur-perekonomian-kalsel-2/>
- Barford, V. (2013). Starbucks: The Rise of Tax Shaming. *Google, Amazon*. Diambil dari <http://www.bbc.com/news/magazine-20560359>
- Budiman, J., & Setiyono. (2013). Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). In *Tesis*. Yogyakarta: Perpustakaan Universitas Gadjah Mada.
- Cahyadi, Sheirina, A., & Noviari, N. (2018). Pengaruh Pajak, Exchange Rate, Profitabilitas, dan Leverage pada Keputusan Melakukan Transfer Pricing. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24(2), 1441–1473. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v24.i02.p23>

- Chow, C. W., & Wong-Boren, A. (1987). Voluntary Financial Disclosure by Mexican Corporations. *Accounting Review*, 62(3), 533–541. <https://doi.org/http://www.jstor.org/stable/247575>
- Christina, & Mutiningtyas. (2021). Analisis Pajak, Tunneling Incentive, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Administrasi dan Bisnis*, 15(1), 16–21. <https://doi.org/https://doi.org/10.33795/adbis.v15i1.1837>
- Fauziah, W. E., Sunarta, K., & Wiwik, B. (2018). Pengaruh Tarif Pajak, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Trasfer Pricing pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 5(1), 1–21.
- Febriyanto, A. S., & Firmansyah, A. (2018). The Effects of Tax Avoidance, Accrual Earnings Management, Real Earnings Management, and Capital Intensity on the Cost of Equity. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 10(1), 40–50. <https://doi.org/https://doi.org/10.15294/jda.v10i1.12976>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit UNDIP.
- Hadi, J., & Mangoting, Y. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan Dan Karakteristik Dewan Terhadap Agresivitas Pajak. *petra christian university tax and accounting review*, 4(2), 1–10.
- Halim, R. R. A. (2019). Pajak, Mekanisme Bonus dan Transfer Pricing. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 7(1), 21–30. <https://doi.org/https://doi.org/10.17509/jpak.v7i1.15801>
- Hansen, & Mowen. (2005). *Management Accounting Buku 2 Edisi 7*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hansen, & Mowen. (2015). *Akuntansi Manajerial Edisi Kedelapan, Jilid I*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hariyani, E., & Ayem, S. (2021). Pengaruh Tunneling Incentive Dan Mekanisme Bonus Terhadap Harga Transfer Dengan Tax Minimization Sebagai Variabel Moderasi. *Prive: Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 4(1), 50–62. <https://doi.org/https://doi.org/10.36815/prive.v4i1.1089>
- 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. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Manajemen (JIAM)*, 15(1), 49–59.
- Hidayati, W. N., Sanulika, A., & Sylvatica, A. (2021). Pengaruh Tax Minimazation, Tunneling Incentive terhadap Transfer Pricing dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Ekoprenur*, 2(2), 271–286. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.32493/ekop.v2i2.12315>
- Husaini, A. (2020, Juli 19). Meski bisnis dihantam Covid-19, industri tambang pantang memutus pekerjaan karyawan. *Kontan.co.id*. Diambil dari <https://industri.kontan.co.id/news/meski-bisnis-dihantam-covid-19-industri-tambang-pantang-memutus-pekerjaan-karyawan>

- Ja'far, S., Widjayanti, K., & Rusdianti, E. (2017). Determinasi Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Riset Ekonomi dan Bisnis Universitas Semarang*, 10(2), 85–105. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.26623/jreb.v10i2.1131>
- Jensen, & Meckling. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305–360.
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Kurniasih, Tommy, & Sari, M. R. (2013). “Pengaruh Return on Assets , Leverage , Corporate Governance , Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance (The Effect of Return on Asset, Leverage, Corporate Governance, Company Size, and Fiscal Loss Compensation in Tax Avoidance).” *Buletin Studi Akuntansi*, 18(1), 58–66.
- La Porta, R., Lopez-de Silanes, F., Shleifer, A., & Vishny, R. (2000). “Agency Problems and Dividend Policies Around the World.” *Journal of Finance* 55, 1–33.
- 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 Accounting Association*, 32(2), 1–26. <https://doi.org/https://doi.org/10.2308/jata.2010.32.2.1>
- Lukmono, M. E. R., & Adam, H. (2020). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Kebijakan Transfer Pricing. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 9(2), 2–21.
- Lutfia, M. D., & Sukirman. (2021). Leverage Sebagai Pemoderasi Pada Transfer Pricing Yang Dipengaruhi Oleh Tax Minimization, Bonus Mechanism , dan Tunneling Incentive. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 19(1), 79–95. <https://doi.org/https://doi.org/10.24167/jab.v19i1.3551>
- Manullang. (2008). *Dasar-Dasar Manajemen*. Yogyakarta: Ghalia Indonesia.
- Marfuah, & Azizah. (2014). Pengaruh Pajak, Tunneling dan Exchange Rate. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia (JAAI)*, 18(2), 156–165. <https://doi.org/https://doi.org/10.20885/jaai.vol18.iss2.art6>
- Maulina, I., Ulfah, A. K., Rofizar, H., Kamal, H., & Nasution, M. S. (2021). Pengaruh Mekanisme Bonus dan Multinationality terhadap Keputusan Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Education, Humaniora and Social Sciences (JEHSS)*, 4(2), 1246–1255. <https://doi.org/https://doi.org/10.34007/jehss.v4i2.808>
- Merdeka. (2019). Adaro Tersandung Kasus Dugaan Penggelapan Pajak USD 14 Juta Tiap Tahun Sejak 2009. *Merdeka.com*. Diambil dari <https://www.merdeka.com/uang/adaro-tersandung-kasus-dugaan-penggelapan-pajak-usd-14-juta-tiap-tahun-sejak-2009.html>
- Mispiyanti. (2015). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi & Investasi*, 16(1), 62–73.

- Nazihah, A., Azwardi, & Fuadah, L. L. (2019). The Effect Of Tax, Tunneling Incentive, Bonus Mechanisms, And Firm Size On Transfer Pricing (Indonesian Evidence). *Journal of Accounting Finance and Auditing Studies*, 5(1), 1–17. <https://doi.org/https://doi.org/10.32602/jafas.2019.0>
- Noviastika, D. F., Mayowan, Y., & Karjo, S. (2016). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Good Corporate Governance (GCG) terhadap Indikasi Melakukan Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Studi pada Bursa Efek Indonesia yang Berkaitan dengan Perusahaan Asing). *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, 8(1), 1–9.
- Nuradila, R. F., & Wibowo, R. A. (2018). Tax Minimazation sebagai Pemoderasi Hubungan antara Tunneling Incentive, Bonus Mechanism, dan Debt Covenant dengan Keputusan Transfer Pricing. *Journal of Islamic Finance and Accounting*, 1, 63–76. <https://doi.org/https://doi.org/10.22515/jifa.v1i1.1135>
- Nurhayati, I. D. (2013). Evaluasi Atas Perlakuan Perpajakan Terhadap Transaksi Transfer Pricing Pada Perusahaan Multinasional di Indonesia. *Jurnal Manajemen dan Akuntansi.*, 2(1), 31–39.
- Pangestuti, D., & Muktiyono, A. (2022). Role of Profitability, Business Risk, and Intellectual Capital in Increasing Firm Value. *Journal of Indonesia Economy and Business*, 37(3), 311–338. <https://doi.org/https://doi.org/10.22146/jieb.v37i3.3564>
- Pondrinal, M., Petra, B., Afuan, M., & Anggaraini, S. A. (2020). Pengaruh Pajak Penghasilan, Tunneling Incentive Dan Tax Minimization Terhadap Keputusan Transfer Pricing Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Kontrol Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bei Tahun 2014–2018. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(2), 115–125.
- PSAK 15. (2019). Investasi pada Entitas Asosiasi. In *Standar Akuntansi Keuangan*.
- PSAK 7. (2010). Peungkapan Pihak-Pihak Berelasi. In *Standar Akuntansi Keuangan*.
- Purwanti, L. (2010). Kecakapan Managerial, Skema Bonus, Managemen Laba, dan Kinerja Perusahaan. *Jurnal Aplikasi Manajemen.*, 8(2), 430–436.
- Putri, & Lindawati. (2023). Pengaruh Tax Minimazation, 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/https://doi.org/10.37481/sjr.v6i1.634>
- Putri, N. P. W. A., Putri, I. G. A. M. A. D., Budiarta, I. K., & Gayatri. (2022). Moderasi Good Corporate Governance terhadap Pengaruh Pajak dan Mekanisme Bonus pada Transfer Pricing di Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 32(6), 1440–1451. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v32.i06.p04>
- Putri, O. D., & Syofyan, E. (2023). Pengaruh Tax Avoidance, Multinatinality, dan Profitability terhadap Keputusan Perusahaan dalam Melakukan Transfer

- Pricing. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(2), 801–815. <https://doi.org/https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.742>
- Rachmat, R. A. H. (2019). Pajak, Mekanisme Bonus dan Transfer Pricing. *Jurnal Pendidikan Akuntansi dan Keuangan*, 7(1), 21–30. <https://doi.org/https://doi.org/10.17509/jpak.v7i1.15801>
- Rahayu, Wahyuningsih, E. M., & 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), 78–90. <https://doi.org/https://doi.org/10.30736/.v5i1.290>
- Rahma, P. A., & Wahjudi, D. (2021). Tax Minimization Pemoderisasi Tunnelling Incentive, Mechanism Bonus dan Debt Covenant dalam Pengambilan Keputusan Transfer Pricing. *JRAP (Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan)*, 8(2), 165–183. <https://doi.org/https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.13>
- Rihhdatul, P. A., & Triyanto, D. N. (2020). Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus, Exchange Rate, dan Kepemilikan Asing Terhadap Indikasi Melakukan Transfer Pricing. *Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 9(2), 211–225. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.21831/nominal.v9i2.30914>
- Rosad, D. A., Nugraha, E., & Fajri, R. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer Pricing. *Jurnal Akun Nabelo Universitas Tadulako*, 2(2), 293–305.
- Saifudin, & Putri, L. S. (2018). Determinasi Pajak, Mekanisme Bonues, dan Tunneling Incentive terhadap Keputusan Transfer Pricing pada Emiten BEI. *AGREGAT: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 2(1), 32–43.
- Saleh, T. (2020, April 15). Negara Covid-19, Bayan Resources Tutup 3 Tambang di Kaltim. *CNBC Indonesia*. Diambil dari <https://www.cnbcindonesia.com/market/20200415113651-17-152052/gegara-covid-19-bayan-resources-tutup-3-tambang-di-kaltim>
- Sandria, F. (2021, Maret 3). Dihantam Pandemi 2020, Intip Kinerja 10 Raksasa Batu Bara RI. *CNBC Indonesia*. Diambil dari <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210303141134-17-227577/dihantam-pandemi-2020-intip-kinerja-10-raksasa-batu-bara-ri/2>
- Santosa, 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*, 10(1), 72–80. <https://doi.org/https://doi.org/10.29313/ka.v19i2.3496>
- 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.
- Sari, R. C., & Sugiharto. (2014). Tunneling dan Corporate Governance. In *Tesis*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Setyorini, F., & Nurhayati, I. (2022). Pengaruh Pajak (ETR) Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus, dan Firm Siza terhadap Keputusan Transfer Pricing.

- JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 13(1), 233–242.
<https://doi.org/https://doi.org/10.23887/jimat.v13i01.40110>
- Siregar, B. (2017). Memahami Isu Transfer Pricing. *DDTC news*.
- Suandy, E. (2017). *Perencanaan Pajak (Edisi 6)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2017). *Memahami Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Sukma, S. A. (2023). Faktor-faktor yang melakukan tindakan Transfer Pricing pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia. *Fair Value : Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 5(6), 2538–2552.
<https://doi.org/https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i6.2539>
- Sumarsan, T. (2013). *Tax Review dan Strategi Perencanaan Pajak*. Jakarta: PT Indeks.
- Suparno. (2019). Skema Transfer Pricing Pada Perusahaan Pertambangan dan Faktor-Faktor yang Terlibat. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 29(2), 765–778. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v29.i02.p21>
- Suryana, A. B. (2012). Menangkal Kecurangan Transfer Pricing. Diambil dari <http://www.pajak.go.id/node/4049?lang=en>, 15 Agustus 2012.
- 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/https://doi.org/10.20885/jaai.vol22.iss2.art1>
- Tiwa, E. M., Saerang, D. P., & Tirayoh, V. (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(7).
<https://doi.org/https://doi.org/10.35794/emba.5.2.2017.17105>
- Wafiroh, N. L., & Hapsari, N. N. (2015). Pajak, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus pada Keputusan Transfer Pricing. *El Muhasaba: Jurnal Akuntansi*, 6(2), 157–168. <https://doi.org/https://doi.org/10.18860/em.v6i2.3899>
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). Positive Accounting Theory. *American Accounting Association*, 65(1), 131–156.
- Widiastuti, E. B., & Asalam, A. G. (2021). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, dan Leverage Terhadap Keputusan Transfer Pricing. *e-Proceeding of Management*, 8(5), 5248–5255.
- Widiyastuti, E. B., & Asalam, A. G. (2021). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus dan Leverage Terhadap Keputusan Transfer Pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2019). *e-Proceeding of Management*, 8(5), 5248–5255.
- Yulianti, S., & Rachmawati, S. (2019). Tax Minimization Sebagai Pemoderasi pada Pengaruh Tunneling Incentive dan Debt Covenant Terhadap Ketetapan Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 2(2), 165–179.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.32493/JABI.v2i2.y2019.p165-179>

Yuliawati. (2019). Gelombang Penghindaran Pajak dalam Pusaran Batu Bara.
from *Katadata.co.id* website:
<https://katadata.co.id/opini/2019/02/11/gelombang>.

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. *SNA XV Banjarmasin*, 1–23.

LAMPIRAN

No.	Penulis/Topik/Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian dan Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
1.	Al Hafizil Azhar, Mia Angelina Setiawan (2021)/ Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> , Mekanisme Bonus, dan Leverage Terhadap Keputusan Melakukan <i>Transfer Pricing</i> pada Perusahaan Manufaktur, Perkebunan, dan Pertambangan	Untuk menguji pengaruh tunneling incentive, mekanisme bonus, dan leverage pada keputusan melakukan transfer pricing.	Hipotesis: 1. <i>Tunneling Incentive</i> berpengaruh positif terhadap keputusan <i>transfer pricing</i> . 2. Mekanisme Bonus berpengaruh positif terhadap keputusan <i>transfer pricing</i> . 3. <i>Leverage</i> berpengaruh positif terhadap keputusan <i>transfer pricing</i> .	Variabel independen: <i>tunneling incentive</i> , mekanisme bonus, <i>leverage</i> Variabel dependen: Transfer Pricing Teknik analisis regresi logistik	Hasil penelitian menunjukkan bahwa mekanisme bonus dan leverage tidak mempunyai pengaruh positif terhadap transfer pricing, namun variabel <i>Tunneling Incentive</i> mempunyai pengaruh positif terhadap transfer pricing.
2.	Khaeerul Amanah, Nanang Agus Suyono (2020) / Pengaruh Profitabilitas, Mekanisme Bonus, Tunneling Incentive, dan Debt Covenant terhadap Transfer Pricing dengan Tax Minimization sebagai Variabel Moderasi	Untuk mengetahui faktor-faktor yang memengaruhi transfer pricing pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)	Hipotesis: 1. Profitabilitas berpengaruh terhadap keputusan transfer pricing. 2. Mekanisme Bonus berpengaruh terhadap keputusan transfer pricing. 3. Tunneling Incentive berpengaruh terhadap keputusan transfer pricing. 4. Debt Covenant berpengaruh terhadap keputusan transfer pricing.	Variabel independen: Profitabilitas, mekanisme bonus, tunneling incentive, debt covenant. Variabel dependen: Transfer Pricing Variabel Moderasi : Tax Minimization Teknik analisis regresi linier berganda dan	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, mekanisme bonus, tunneling incentive, dan debt covenant tidak berpengaruh terhadap transfer pricing. Tax minimization tidak mampu memoderasi profitabilitas, mekanisme bonus, tunneling incentive, dan debt covenant terhadap transfer pricing.

			<p>5. Tax minimization Memoderasi Pengaruh profitabilitas terhadap Transfer pricing.</p> <p>6. Tax minimization Memoderasi Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap Transfer pricing.</p> <p>7. Tax minimization Memoderasi Pengaruh Tunneling incentive terhadap Transfer pricing.</p> <p>8. Tax minimization Memoderasi Pengaruh Debt Covenant terhadap Transfer pricing.</p> <p>9.</p>	moderated regression analysis (MRA)	
3.	Gusti Ayu Rai Surya Saraswati, I Ketut Sujana (2017) / Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, dan Tunneling Incentive pada indikasi melakukan Transfer Pricing	untuk menguji pengaruh pajak, mekanisme bonus dan tunneling incentive pada indikasi melakukan transfer pricing.	<p>Hipotesis:</p> <p>1. Pajak berpengaruh positif pada indikasi melakukan transfer pricing</p> <p>2. Mekanisme bonus berpengaruh positif pada indikasi melakukan transfer pricing.</p> <p>3. Tunneling incentive berpengaruh positif pada indikasi melakukan transfer pricing.</p>	<p>Variabel independen: Pajak, Mekanisme Bonus, Tunneling Incentive</p> <p>Variabel dependen: Transfer Pricing</p> <p>Teknik analisis regresi logistik</p>	pajak dan tunneling incentive berpengaruh positif pada indikasi melakukan transfer pricing. Sedangkan mekanisme bonus tidak berpengaruh pada indikasi melakukan transfer pricing. Koefisien determinasi sebesar 0,274 yang berarti 27,4% indikasi perusahaan melakukan transfer pricing dipengaruhi oleh variabel tersebut, sedangkan sisanya dijelaskan oleh variabel lain. Hasil ini menunjukkan masih banyak variabel di luar penelitian yang dapat menjelaskan transfer pricing
4.	Sartika Wulandari, Rachmawati Meita Oktaviani, Widhian	Bertujuan untuk menganalisis pengaruh	<p>Hipotesis:</p> <p>1. Pajak berpengaruh negatif terhadap transfer pricing.</p>	Variabel independen: Pajak, Aset tak	Hasil penelitian menunjukkan bahwa pajak, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap transfer

	Hardiyanti (2021) / Pengaruh Pajak, Aset tak Berwujud dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing	pajak, aset tak berwujud, dan ukuran perusahaan terhadap transfer pricing	2. Aset tak berwujud berpengaruh positif terhadap transfer pricing. 3. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap transfer pricing	Berwujud, Ukuran Perusahaan Variabel dependen: Transfer Pricing Teknik analisis data menggunakan Eviews.	pricing, sementara aset tak berwujud, memiliki pengaruh positif signifikan.
5.	Melvie Paramitha (2021) / Pengaruh Pajak, Tunelling Incentive, Mekanisme Bonus, dan Profitabilitas terhadap transfer Pricing	Untuk mengetahui pengaruh Pajak, tunneling incentive, Mekanisme Bonus dan Profitabilitas Terhadap transfer pricing pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2019.	Hipotesis: 1. Pajak berpengaruh terhadap transfer pricing pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. 2. Tunneling incentive berpengaruh terhadap transfer pricing pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. 3. Mekanisme bonus berpengaruh terhadap transfer pricing pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. 4. Profitabilitas berpengaruh terhadap transfer pricing pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.	Variabel independen: Pajak, Tunelling Incentive, Mekanisme Bonus, Profitabilitas Variabel dependen: Transfer Pricing Teknik analisis kuantitatif	Hasil dari penelitian menggunakan SmartPLS menunjukkan bahwa variabel tunneling incentive berpengaruh positif dan signifikan terhadap transfer pricing dan variabel profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap transfer pricing. Sedangkan variabel pajak dan mekanisme bonus tidak berpengaruh signifikan terhadap transfer pricing .

6	Priscillia Aulia Rahma, Djoko Wahjudi (2021)/ Tax Minimization Pemoderisasi Tunnelling Incentive, Mechanism Bonus dan Debt Covenant dalam Pengambilan Keputusan Transfer Pricing	Untuk mengetahui pengaruh tunneling incentive, mekanisme bonus dan debt covenant terhadap indikasi transfer pricing dengan tax minimization sebagai variabel moderisasi.	Hipotesis: 1. Tunneling Incentive berpengaruh terhadap keputusan transfer pricing. 2. Mekanisme Bonus berpengaruh terhadap keputusan transfer pricing. 3. Debt Covenant berpengaruh terhadap keputusan transfer pricing. 4. Tax minimization Memoderasi Pengaruh tunneling incentive terhadap Transfer pricing. 5. Tax minimization Memoderasi Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap Transfer pricing. 6. Tax minimization Memoderasi Pengaruh Debt Covenant terhadap Transfer pricing.	Variable Independen : Tunneling Incentive, mekanisme bonus dan Debt Covenant. Variable Dependen : Transfer Pricing Teknik analisis Regresi Logistik	Hasil penelitian menunjukkan bahwa tunnelling incentive, mechanism bonus dan debt covenant dengan tax minimization sebagai variabel pemoderisasi berpengaruh terhadap keputusan melakukan transfer pricing.
7	Ratna Felix Nuradila, Raden Arief W (2018) / Tax Minimization sebagai Pemoderasi Hubungan antara <i>Tunneling Incentive</i> ,	untuk mengetahui pengaruh tunneling insentif, mekanisme bonus dan debt covenant terhadap transfer pricing yang dimoderasi oleh	Hipotesis : 1. Tunneling Incentive berpengaruh terhadap keputusan transfer pricing. 2. Mekanisme Bonus berpengaruh terhadap keputusan transfer pricing. 3. Debt Covenant berpengaruh terhadap keputusan transfer pricing.	Variable independent : Tunneling Incentive, Bonus Mechanisme, Debt Covenant Variable dependent : Transfer Pricing	Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel yang mempunyai pengaruh signifikan terhadap transfer pricing adalah Tunneling Insentif, Debt Covenant dan moderasi minimalisasi pajak terhadap Tunneling Insentif..

	<i>Bonus Mechanism, dan Debt Covenant</i>	minimalisasi pajak pada perusahaan multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2014.	<p>4. Tax minimization Memoderasi Pengaruh tunneling incentive terhadap Transfer pricing.</p> <p>5. Tax minimization Memoderasi Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap Transfer pricing.</p> <p>6. Tax minimization Memoderasi Pengaruh Debt Covenant terhadap Transfer pricing.</p>	<p>Variabel Moderasi : Tax Minimazation</p> <p>Teknik analisis data : Analisi Regresi Berganda</p>	
8	Bandiungatus Solikhah, Deni Dwi Aryani, Anna Kania Widiatami (2021) / The Determinants of Manufacturing Firms' Transfer Pricing Decisions in Indonesia	Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh tunneling incentives, korporasi mekanisme tata kelola, operasi luar negeri, mekanisme bonus, dan perjanjian utang pada harga transfer.	<p>Hipotesis :</p> <p>H1: : Tunneling incentive memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap transfer pricing melalui pengukuran RPTAL.</p> <p>H2: Tunneling Incentive memiliki efek positif yang signifikan pada penetapan harga transfer melalui model pengukuran of TPI.</p> <p>H3: Corporate Governance Mechanism memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap</p>	<p>Variable independent : tunneling incentives, korporasi mekanisme tata kelola, operasi luar negeri, mekanisme bonus, dan perjanjian utang</p> <p>Variable dependent : Transfer Pricing</p> <p>Teknik analisis data: Analisis Regresi Panel Data</p>	Hasil dari penelitian Penelitian ini menyelidiki faktor-faktor yang mempengaruhi harga transfer dengan membandingkan dua model dalam dua model. Model 1 menggunakan Kuasa Aset Transaksi Pihak Terkait dan Liabilities (RPTAL) untuk menjelaskan potensi transfer pricing baik inflow maupun outflow. Itu arus masuk menggambarkan potensi transfer pricing pada pihak asing terkait dari arus masuk

		<p>transfer pricing melalui pengukuran RPTAL.</p> <p>H4 : Corporate Governance Mechanism memiliki efek positif yang signifikan pada penetapan harga transfer melalui model pengukuran of TPI.</p> <p>H5: Foreign Operations memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap transfer pricing melalui pengukuran RPTAL.</p> <p>H6: Foreign Operations memiliki efek positif yang signifikan pada penetapan harga transfer melalui model pengukuran of TPI.</p> <p>H7: Bonus Mechanism memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap transfer pricing melalui pengukuran RPTAL.</p>	<p>barang/jasa, seperti pembelian, sedangkan arus keluar menunjukkan potensi transfer pricing dari arus komoditas/jasa seperti penjualan. Sedangkan model 2 menggunakan Harga Ttransfer Pricing Intensity (TPI) adalah proksi untuk menunjukkan potensi arus keluar ongkos transfer</p>
--	--	---	---

			<p>H8: Bonus Mechanism memiliki efek positif yang signifikan pada penetapan harga transfer melalui model pengukuran of TPI.</p> <p>H9: Debt Convenent memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap transfer pricing melalui pengukuran RPTAL.</p> <p>H10: Debt Convenent memiliki efek positif yang signifikan pada penetapan harga transfer melalui model pengukuran of TPI.</p>		
9	Astuti Mintoogo (2019) / Pengaruh Tunneling Incentive	Tujuan penelitian adalah untuk menguji kebenaran terhadap pengaruh tunnelling incentive dan debt	<p>Hipotesis :</p> <p>H1 : Tunneling incentive berpengaruh</p>	<p>Variable independent :</p> <p>Tunneling Incentive, Debt Convenant</p>	<p>Tunnelling incentive berpengaruh terhadap keputusan transfer pricing sedangkan debt covenant tidak berpengaruh terhadap keputusan transfer pricing. Tax minimization</p>

	dan debt Covenant Terhadap Transfer Pricing yang di Moderasi oleh Tax Minimazation	convenant terhadap keputusan transfer pricing yang dimoderasi oleh tax minimization	terhadap keputusan transfer pricing H2 : Debt covenant berpengaruh terhadap keputusan transfer pricing H3 : Tax minimization dapat memoderasi pengaruh Tunneling incentive terhadap keputusan transfer pricing.	Variable dependent : Transfer Pricing Variable Moderasi : tax Minimization Teknik Analisis Data: Analisis regresi data panel	tidak dapat memoderasi pengaruh antara tunnelling incentive dan debt covenant terhadap keputusan transfer pricing. Bonus tidak berpengaruh pada keputusan keputusan transfer pricing. Return on Equity (ROE) tidak berpengaruh pada keputusan transfer pricing. Auditor Eksternal (Aud_Eks) tidak berpengaruh terhadap keputusan transfer pricing. Related Party Transactions (RPT) tidak berpengaruh terhadap keputusan transfer pricing. Firm Size (Size) tidak berpengaruh terhadap keputusan transfer pricing
10	Bimo Kun Dwi, Stephanie F. G, Tyas Widyatiningsih, Rossje V. Suryaputri (2022) / Faktor Determinasi Transfer Pricing (Studi Empiris pada Perusahaan	Penelitian bertujuan untuk menguji pengaruh tunneling incentives, bonus plan dan ukuran perusahaan sebagai instrument yang dapat mendeteksi keputusan atas transfer pricing.	Hipotesis: H1: : Tunneling Incentive berpengaruh positif terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing H2: Mekanisme Bonus berpengaruh negatif terhadap Keputusan	Variabel Independent : Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan Variable dependent : Transfer Pricing Variable Control : Profitabilitas, Leverage	Hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa variabel tunneling incentive memiliki pengaruh positif signifikan terhadap transfer pricing. Variabel mekanisme bonus tidak memiliki pengaruh terhadap transfer pricing. Variabel Ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif signifikan terhadap transfer pricing.

	Food and Beverage Periode 2017-2020)		<p>Perusahaan Melakukan Transfer Pricing</p> <p>H3: Firm Size berpengaruh positif terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing</p> <p>H4 : Kepemimpinan berpengaruh terhadap kinerja karyawan</p>	<p>Teknik analisis data : uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji signifikansi dan analisis regresi berganda.</p>	
--	---	--	---	--	--

LAMPIRAN 2

Daftar Perusahaan Pertambangan

No	Nama Perusahaan	Kode
1.	PT Baramulti Suksessarana Tbk.	BSSR
2.	PT Bayan Resources Tbk.	BYAN
3.	PT Golden Energy Mines Tbk.	GEMS
4.	PT Harum Energy Tbk.	HRUM
5.	PT Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk.	ISSP
6.	PT Indo Tambangraya Megah Tbk.	ITMG
7.	PT Mitrabara Adiperdana Tbk.	MBAP
8.	PT Pelita Samudera Shipping Tbk.	PSSI
9.	PT Indo Straits Tbk	PTIS
10.	PT Petrosea Tbk.	PTRO
11.	PT Tembaga Mulia Semanan Tbk.	TBMS
12.	PT Toba Bara Sejahtera Tbk.	TOBA

LAMPIRAN 3

Hasil Olah Data

DESKRIPTIF

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Tunneling Incentive	48	,42	,90	,6150	,12771
Mekanisme Bonus	48	,02	30,75	2,5442	4,61148
Leverage	48	,10	2,32	,8973	,55997
Tax Minimization	48	-,30	,98	,2489	,36325
<i>Transfer pricing</i>	48	,00	,90	,1730	,22159
Valid N (listwise)	48				

ASUMSI KLASIK

ANOVA^a

Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1 Regression	1,218	4	,304	12,010	,000 ^b
Residual	1,090	43	,025		
Total	2,308	47			

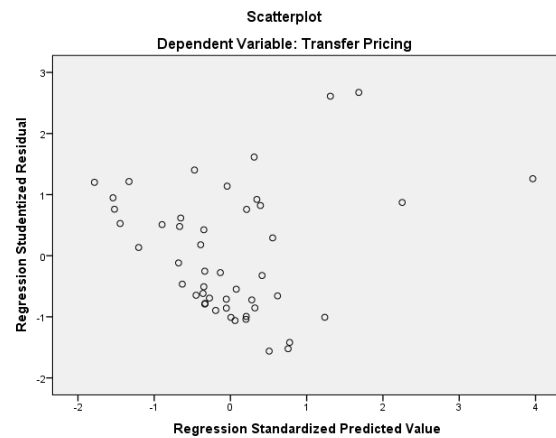
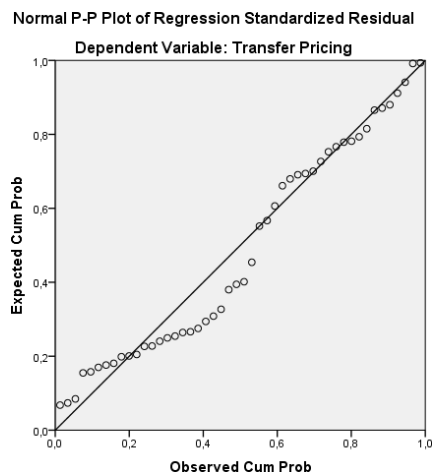
a. Dependent Variable: *Transfer pricing*

b. Predictors: (Constant), Tax Minimization, Mekanisme Bonus, Leverage, Tunneling Incentive

Coefficients^a

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	Tunneling Incentive	,808	1,237
	Mekanisme Bonus	,940	1,064
	Leverage	,978	1,023
	Tax Minimization	,834	1,199

a. Dependent Variable: *Transfer pricing*



One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		48
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	,15229205
	Absolute	,139
Most Extreme Differences	Positive	,139
	Negative	-,082
Kolmogorov-Smirnov Z		,961
Asymp. Sig. (2-tailed)		,314

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,726 ^a	,528	,484	,15918	1,786

a. Predictors: (Constant), Tax Minimization, Mekanisme Bonus, Leverage, Tunneling Incentive

b. Dependent Variable: *Transfer pricing*

Runs Test

	Unstandardized Residual
Test Value ^a	-,04153
Cases < Test Value	24
Cases >= Test Value	24
Total Cases	48
Number of Runs	27
Z	,438
Asymp. Sig. (2-tailed)	,662

a. Median

Uji Park (Hetero)

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
	(Constant)	-6,551	1,120		
	Tunneling Incentive	2,786	1,658	,273	1,681
1	Mekanisme Bonus	-,003	,043	-,012	-,082
	Leverage	,353	,344	,151	1,026
	Tax Minimization	,277	,574	,077	,482

a. Dependent Variable: LnRes

REGRESI BERGANDA

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,686 ^a	,470	,434	,16674

a. Predictors: (Constant), Leverage, Mekanisme Bonus, Tunneling Incentive

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
	Regression	1,085	3	,362	13,003	,000 ^b
1	Residual	1,223	44	,028		
	Total	2,308	47			

a. Dependent Variable: *Transfer pricing*

b. Predictors: (Constant), Leverage, Mekanisme Bonus, Tunneling Incentive

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
	(Constant)	-,477	,129		
	Tunneling Incentive	,810	,197	,467	4,121
1	Mekanisme Bonus	,014	,005	,301	2,659
	Leverage	,128	,044	,323	2,936

a. Dependent Variable: *Transfer pricing*

REGRESI MODERASI

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,787 ^a	,619	,553	,14824

a. Predictors: (Constant), X3_M, Mekanisme Bonus, Leverage, Tunneling Incentive, X2_M, X1_M, Tax Minimization

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1,429	7	,204	9,290	,000 ^b
	Residual	,879	40	,022		
	Total	2,308	47			

a. Dependent Variable: *Transfer pricing*

b. Predictors: (Constant), X3_M, Mekanisme Bonus, Leverage, Tunneling Incentive, X2_M, X1_M, Tax Minimization

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-,374	,157		-2,388	,022
	Tunneling Incentive	,739	,238	,426	3,101	,004
	Mekanisme Bonus	,010	,007	,210	1,354	,183
	Leverage	,061	,054	,155	1,132	,264
	Tax Minimization	-1,215	,474	-1,992	-2,562	,014
	X1_M	1,574	,627	1,423	2,510	,016
	X2_M	,016	,034	,081	,467	,643
	X3_M	,374	,139	,904	2,683	,011

a. Dependent Variable: *Transfer pricing*