

DAFTAR PUSTAKA

- Arifin, A., Saputra, A. A.D., & Purbasari, H. (2020). Company Size, Profitability, Tax, and Good Corporate Governance On The Company's Decision To Transfer Pricing (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2018 Period). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 5(2), 141–150. [https://doi:10.23917/reaksi.v5i2.12404](https://doi.org/10.23917/reaksi.v5i2.12404)
- Arikunto, S. (2010). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik, Edisi Revisi IV*. Jakarta: PT. Rineka Cipta.
- 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.
- 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), 572-588. <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/10.24036/jea.v3i3.395>
- Azizah. (2018). Pengaruh *Tax minimization* Dan *Debt covenant* Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan *Transfer pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013–2015. *Skripsi*. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Badri, J., Das, N. A., & Putra, Y. E. (2021). Pengaruh Minimalisasi Pajak, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing terhadap Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur Multinasional yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal PROFITA: Akuntansi Dan Bisnis*, 2(1), 1–15. <https://doi.org/10.47896/ab.v2i1.328>
- BPPK. (2013). Prinsip Kewajaran dan Kelaziman. BPPK.Kemenkeu.go.id website: <https://bppk.kemenkeu.go.id>
- Choiroh, S. I., & Wibowo, R. E. (2023). Kualitas Audit, Leverage Dan Beban Pajak Terhadap Transfer price Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Periode Tahun 2019-2022. In *Prosiding Seminar Nasional Unimus* (Vol. 6).



Slam, A., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh pajak, ukuran perusahaan, profitabilitas dan leverage terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan transfer. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(2), 247-254. <https://doi.org/10.25105/jat.v7i2.7454>

- Devi, D. K., & Suryarini, T. (2020). The effect of tax minimization and exchange rate on transfer pricing decisions with leverage as moderating. *Accounting Analysis Journal*, 9(2), 110-115. <https://doi.org/10.15294/aaaj.v9i2.36469>
- Firmansyah, A., & Febriyanto, A. S. (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/10.15294/jda.v10i1.12976>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit UNDIP
- Ginting, D. B., Triadiarti, Y., & Purba, E. L. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Pajak, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing, Debt Covenant Dan Intangible Assets Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015 – 2017). *JAKPI - Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia*, 7(2), 32–40. <https://doi.org/10.24114/jakpi.v7i2.18155>
- Hansen, D. R. & Mowen, M. M. (2015). *Managerial Accounting Edisi Kedelapan. Jilid I*. Jakarta: Salemba Empat.
- Harahap, S. S. (2012). *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Hardiyanti, F., Azmi, Z., & Ahyaruddin, M. (2022). The Effect of Debt Covenant, Leverage, Growth Opportunities, and Financial Distress on Accounting Conservatism (Study on Transportation Sub-Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange IDX Period (2017-2019). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 06(01), 497-514.
- Hartati, W., Desmiyawati, & Julita. (2015). Tax Minimization, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan Transfer Pricing Seluruh Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal SNA*, 241–246.
- 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), 235–240.
- Hidayati, W. N., Sanulika, A., & Sylvatica, A. (2021). Pengaruh Tax Minimization, Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *EkoPreneur*, 2(2), 271–286. <https://doi.org/10.32493/ekop.v2i2.12315>
- Ilyas, F. (2010). ICW: Bumi Resource Diduga Selewengkan Pajak Rp 5,68 Triliun. *Nasionaltempo*. Diambil dari [tps://nasional.tempo.co/read/218702/icwbumi-resource-diduga-selewengkan-pajak-rp-568-triliun](https://nasional.tempo.co/read/218702/icwbumi-resource-diduga-selewengkan-pajak-rp-568-triliun)
- W. (2016). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, Bonus Plan dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer



Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015). *PROFIT*, 9(2), 348–371. <http://dx.doi.org/10.22441/journal%20profita.v9i3.2878>

Jensen and Meckling. (1976). Theory of The Firm: Management Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*. V.3, No. 4, pp. 305- 360.

Junaidi, A., & Yuniarti, N. (2020). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Debt Covenant Dan Profitabilitas Terhadap Keputusan Melakukan Transfer Pricing. *Jurnal Ilmiah Akuntansi, Manajemen Dan Ekonomi Islam (JAM-EKIS)*, 3(1).<https://doi.org/10.36085/jam-ekis.v3i1.530>

Lingga, I.S. (2012). Aspek Perpajakan dalam Transfer Pricing dan Problematika Praktik Penghindaran Pajak. Zenit: *Jurnal Ilmiah Universitas Kristen Maranatha*. Vol. 1, No. 3.

Lo, W. Y. A., Raymond. M.K. W., and Micheal F. 2010. Tax, Financial Reporting, and Tunneling Incentives for Income Shifting: An Empirical Analysis of the Transfer Pricing Behavior of Chinese-Listed Companies. *Journal of the American Taxation Association*. Vol. 32, No. 2: 1-26.<https://doi.org/10.2308/jata.2010.32.2.1>

Lukmono, M. E. R., & Adam, H. (2021). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Kebijakan Transfer Pricing. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 9(2).

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. (2020). Determinan Praktik Transfer Pricing Dengan Firm Size Sebagai Pemoderasi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 18(2), 216-235.<https://doi.org/10.24167/jab.v18i2.3514>

McColgan, P. (2001). Agency theory and corporate governance: a review of the literature from a UK perspective. *Department of Accounting & Finance*, University of Strathclyde, Glasgow.

Mediaty, M., Usman, A., Khaerany, R., Arman, R. Z., & Tandilino, C. (2024). Moderasi Sales Growth terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Sektor Energi. *Ekonomi, Keuangan, Investasi dan Syariah (EKUITAS)*, 5(4), 636-644.

Melani, A., & Tulus, B. Y. (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>.



D. I., & Kurniawati, I. (2016). Analisis Pengembangan Corporate Value Berdasarkan Keputusan Investasi dan Pendanaan, Struktur Kepemilikan

serta Kebijakan Dividen pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 1,15–34.

Mispiyanti. (2015). Pengaruh Pajak, Tunnelling Incentive dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, 16(1), 62–73.

Mulyanah, R. E., & Rosharlianti, Z. (2021). Pengaruh Pajak, Bonus Plan, Kepemilikan Asing Dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. *SAKUNTALA: Prosiding Sarjana Akuntansi Tugas Akhir Secara Berkala*, 1(1).

Mulyani, H. S., Prihartini, E., & Sudirno, D. (2020). Analisis keputusan transfer pricing berdasarkan pajak, tunneling dan exchange rate. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 20(2), 171-181. <http://dx.doi.org/10.29040/jap.v20i2.756>

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 (JAFAS)*, 5(1), 1–17. <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.

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>

Novriansa, A. (2019). Sektor Pertambangan Rawan Manipulasi Transfer Pricing. *DDTcNews*. <https://news.ddtc.co.id/review/analisis/17422/sektor-pertambangan-rawan-manipulasi-transfer-pricing>

Nugroho, L., Wicaksono, B. R., & Utami, W. (2018). Analysis of Taxes Payment, Audit Quality and Firm Size to The Transfer Pricing Policy in Manufacturing Firm in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Business Society*, 2(8), 83-93. <https://doi:10.30566/ijo-bs/2018.288>

Nuradila, R. F., & Wibowo, R. A. (2018). Tax Minimization sebagai Pemoderasi Hubungan antara Tunneling Incentive, Bonus Mechanism dan Debt Covenant dengan Keputusan Transfer Pricing. *Journal of Islamic Finance and Accounting*, 1(1), 63–76. <https://doi.org/10.22515/jifa.v1i1.1135>



M., Diamonalisa, D., & Sukarmanto, E. (2017). Pengaruh Profitabilitas, average, dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax avoidance. *Prosiding Akuntansi*, 259-36. <http://dx.doi.org/10.29313/v0i0.8397>

- Pajak, D. J. 2011. Peraturan Direktorat Jendral Pajak Nomor PER-32/PJ/2011. Jakarta.
- Partners. (2021). *Metode Biaya-Plus (Cost plus method) Untuk Transfer pricing*. Diambil dari <https://au-partners.com/id/blog/metode-biayaplus-cost-plus-method-untuk-transfer-pricing>
- Pondrinal, M., Petra, B. A., Afuan, M., & Anggraini, 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.
- Purwanti, L. (2010). Kecakapan Managerial, Skema Bonus, Managemen Laba, dan Kinerja Perusahaan. *Jurnal Aplikasi Manajemen*, 8(2), 430-436.
- Putri, E., & Abbas, D. S. (2024). The Influence of Bonus Mechanisms, Tunneling Incentives, Exchange Rates on Transfer Pricing with Company Size as Moderation. *Prosiding Simposium Ilmiah Akuntansi*, 1(1), 509-519.
- Putri, N. P. W. A., Putri, I. G. A. M. A. D., Budiarta, I. K., & Gayatri, G. (2022). Moderasi Good Corporate Governance terhadap Pengaruh Pajak dan Mekanisme Bonus pada Transfer Pricing di Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(6), 1440.
- Putri, O. D., & Syofyan, E. (2023). Pengaruh Tax Avoidance, Multinationality, dan Profitability terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(2), 801-815. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.742>
- Rachmat, R. A. H. (2019). Pajak, Mekanisme Bonus dan Transfer Pricing. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 7(1), 21-30. <https://doi.org/10.17509/jpak.v7i1.15801>
- Rachmawati dan Triatmoko. (2007). Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Kualitas Laba dan Nilai Perusahaan. *Simposium Nasional Akuntansi X*.
- Refgia, T. (2017). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, dan Tunneling Incentive terhadap Transfer Pricing. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, 4 (1).
- Republik Indonesia. 2008. Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan. Jakarta: Republik Indonesia
- Rihhadatul, P. A., & Triyanto, D. N. (2020). Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus, Exchange Rate, dan Kepemilikan Asing Terhadap Indikasi Melakukan Tranfer Pricing. *Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 2), 211–225. <https://doi.org/10.21831/nominal.v9i2.30914>
- , & Anwar, S. (2021). Pengaruh Tunneling Incentive, Bonus Mechanism, ebt Covenant dan Tax Minimization terhadap Keputusan Transfer



- Pricing. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(3), 281–301. <https://doi.org/10.32493/JABI.v4i3.y2021.p281-301>
- Rosa, R., Andini, R., & Raharjo, K. (2017). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus, Debt Covenant Dan Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Transaksi Transfer Pricing (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013 – 2015). *Journal of Accounting*, 3, 1–19.
- Safira, M., Abduh, A., & Putri, S. S. E. (2021). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing, Tunneling Incentive, Dan Exchange Rate terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. *Ejournal.Uin-Suska*. 2(1), 116–137. <http://dx.doi.org/10.24014/jot.v2i1.14251>
- Septiyani, R.P.P., W. Ramadhanti., and Y.A. Sudibyo. 2018. Some Factors That Affect Transfer Pricing Decision. *Soedirman Accounting Review* 3 (1): 21–38. <https://doi.org/10.20884/1.sar.2018.3.1.1158>
- Sintiana, S., & Purnomo, L. I. (2023). Determinan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing Dengan Di Moderasi Ukuran Perusahaan:(Perusahaan Energy 2017-2021). *Mufakat: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 2(4), 252-268. <https://doi.org/10.572349/mufakat.v2i4.857>
- Solimun. (2011). *Analisis Variabel Moderasi dan Mediasi*. Program Studi Statistika. Universitas Brawijaya, pp. 31-37
- Suandy, E. (2017). *Perencanaan Pajak (Edisi 6)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2017). *Memahami Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Sukamto, I. (2010). Jalan Panjang Kasus KPC. *Bisnitempo*. Diambil dari <https://bisnis.tempo.co/read/224682/jalan-panjang-kasus-pajak-kpc>.
- Sumarsan, T. (2013). *Tax Review dan Strategi Perencanaan Pajak*. Jakarta: PT. Indeks.
- Surianto, N. M., Kartini, K., & 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. <https://doi.org/10.37531/sejaman.v6i2.5033>
- Tampubolon, K., & Zulham A. F. (2018). *Transfer Pricing & Cara Membuat TP Doc*. Yogyakarta: CV Budi Utama.
- 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/10.18860/em.v6i2.3899>
- W., & Wigati, R. (2011). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, average, dan Profitabilitas terhadap Luas Pengungkapan. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 18(2).



- 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.<https://doi.org/10.31629/jiafi.v6i2.5461>
- 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. *Simposium Nasional Akuntansi*, 15(1).

