

DAFTAR PUSAKA

- Abdallah, W. (2017). The conversion from US-GAAP to IFRS and transfer pricing: Irreconcilable differences. *Journal of Applied Business Research*, 33(1), 17–26. <https://doi.org/10.19030/jabr.v33i1.9864>
- Adoe, A. (2016). *Penerapan Arm's Length Principle di Indonesia dan Laporan BEPS-Bagian*
1. https://www.ortax.org/ortax/?mod=issue&page=show&id=74&list=&q=&hl_m=3
- Akhadya, D. P., & Ariefiara, D. (2019). *Pengaruh Pajak, Exchange Rate, Dan Kepemilikan Asing terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing*. 1–20.
- Alduneibat, K. A. A., Altawalbeh, M. A. fayad, & Rawhi Hashem, F. N. (2017). The Impact of Tax Planning in Industrial Public Joint Stock Companies upon the Performance of the Industrial Companies Listed in the Amman Stock Exchange Market. *Accounting and Finance Research*, 6(2), 12. <https://doi.org/10.5430/afr.v6n2p12>
- Anggraini, A. D. E., Akuntansi, J., Ekonomi, F., Ilmu, D. A. N., Islam, U., Sultan, N., & Kasim, S. (2019). *Pengaruh beban pajak, intangible asset, tunneling incentive, mekanisme bonus dan kepemilikan asing terhadap transfer pricing*.
- Anisyah, F. (2018). Pengaruh Beban Pajak, Intangible Assets, Profitabilitas, Tunneling Incentive Dan Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing di BEI Periode 2014-2016). *JOM Fekon*, 1(1), 1–14.
- Anita. (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)*. 9(3), 348–371.
- Arif, M. (2018). *PENGARUH PAJAK DAN INTANGIBLE ASSETS TERHADAP MOTIVASI PERUSAHAAN MELAKUKAN TRANSFER (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2016) FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA YOGYAKARTA*.
- Arifin, N. Z. (2014). *BEPS Dalam Kerangka Kerja Sama G20 Dan Implementasinya Kepada Indonesia*. 13, 1–27. Retrieved from [https://www.kemenkeu.go.id/sites/default/files/beps dalam kerangka kerja sama g20 dan implementasinya kepada indonesia.pdf](https://www.kemenkeu.go.id/sites/default/files/beps%20dalam%20kerangka%20kerja%20sama%20g20%20dan%20implementasinya%20kepada%20indonesia.pdf)

- Astuti. (2008). *Analisis putusan pengendalian atas sengketa penentuan harga wajar dalam transaksi transfer pricing : studi kasus putusan pengadilan No . X. (X)*.
- Aurinda, N. (2018). *ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPUTUSAN PERUSAHAAN UNTUK MELAKUKAN TRANSFER PRICING*.
- Bresser-Pereira, L. C. (2013). The value of the exchange rate and the dutch disease. *Revista de Economia Politica*, 33(3), 371–387. <https://doi.org/10.1590/S0101-31572013000300001>
- Brigham, E. F., & J.F, H. (2010). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan (Edisi 11)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Cahyadi, A. S., & Noviari, N. (2018). Pengaruh Pajak , Exchange Rate , Profitabilitas , Dan Leverage Pada Keputusan Melakukan Transfer Pricing Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universi. *Jurnal Akuntansi*, 24, 1441–1473.
- Cao, H., Xu, X., & Ao, G. (2009). Study on the Tax Planning of Enterprise Income Tax. *International Journal of Business and Management*, 4(5), 36–40. <https://doi.org/10.5539/ijbm.v4n5p36>
- Chan, C., Landry, S. P., & Jalbert, T. (2011). Effects Of Exchange Rates On International Transfer Pricing Decisions. *International Business & Economics Research Journal (IBER)*, 3(4), 35–48. <https://doi.org/10.19030/iber.v3i4.3685>
- Darussalam, & Ganda, T. (2014). Rencana Aksi Base Erosion Profit Shifting dan Dampaknya Terhadap Peraturan Pajak Indonesia. *International Taxation Series No. 0714, Juni 2014(0714)*, 8–9.
- Darussalam, Septriadi, D., & Kristiaji, B. B. (2013). Transfer Pricing Ide, Strategi, Dan Panduan Praktis Dalam Perspektif Pajak Internasional. In *Encyclopedia of Business in Today's World*. <https://doi.org/10.4135/9781412964289.n927>
- Deanti, L. (2017). *Pengaruh Pajak, Intangibles Asset, Leverage, Profitabilitas dan Tunneling Incentive terhadap Transfer Pricing*. 6, 5–9.
- Diantari, P., & Ulupui, I. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 16(1), 702–732.
- Fatmariani. (2013). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Debt Covenant Dan Growth Opportunities Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal*, 1–22.
- Gârleanu, N., & Zwiebel, J. (2009). Design and renegotiation of debt covenants. *Review of Financial Studies*, 22(2), 749–781. <https://doi.org/10.1093/rfs/hhn017>

- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi multivariat dengan program IBM SPSS 21* (7th ed). Semarang: Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. (Edisi 9). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Global, W. (2019). *Pengalihan Uang Batubara Indonesia Bagian 3 : Jaringan Luar Negeri Milik Adaro | Global Witness*. 1–11. Retrieved from <https://www.globalwitness.org/id/campaigns/oil-gas-and-mining/pengalihan-uang-batu-bara-indonesia-bagian-3-saatnya-adaro-membayar-pajak/>
- Ginting, R. (2007). *Transaksi Bisnis Dan Perbankan Internasional*. Salemba Empat: Jakarta.
- Gujarati, D. (2007). *Dasar-dasar Ekonometrika (3rd ed. Ed.)*. Jakarta: Erlangga
- Gujarati, D. N. (2006). *Dasar-dasar ekonometrika*. (D. Barnadi & W. Hardani, Eds) (3rd ed). Jakarta : Penerbit Erlangga.
- Hartati, Winda., Desmiyawati, dan Julita, 2014. *Tax Minimization, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing Seluruh Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal Simposium Nasional*. Universitas Riau.
- Hartono, J. (2015). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi (Edisi Keli)*. Rajawali Pers
- Harvey, J. T. (2001). Exchange rate theory and “the fundamentals.” *Journal of Post Keynesian Economics*, 24(1). <https://doi.org/10.1080/01603477.2001.11490311>
- Hery (2014). *Akuntansi Perpajakan*. Grasindo : Jakarta
- Hines, J. R. (2014). Policy Forum: How Serious Is the Problem of Base Erosion and Profit Shifting? *Canadian Tax Journal*, 62:2(2), 443–454.
- Idawati, W. (2017). Pengaruh Rasio Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2007 - 2010. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 02(2), 1–24.
- Ilmi, F., & Prastiwi, D. (2020). Pengaruh Profitabilitas , Inovasi Perusahaan Dan Ukuran. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 8(2), 1–9.
- 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>

Junaidi, A., & Yuniarti Zs, N. (2020). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Debt Covenant, Dan Intangible Assets Terhadap Keputusan Transfer Pricing. *JURNAL ILMIAH AKUNTANSI, MANAJEMEN & EKONOMI ISLAM (JAM-EKIS)*, 1(1).

Kaur, M. (2015). *International Transfer Pricing*. Retrieved from www.pwc.com/structure

Krisdianto, A., Fada, I., & Puspitasari, N. (2019). Determinants of transfer pricing decisions in Indonesia manufacturing companies. *International Journal of Innovative Science and Research Technology*, 4(12), 81–93. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol22.iss2.art1>

Kurniawan, A. M. (2015). *Buku Pintar Transfer Pricing untuk Kepentingan Pajak*. Yogyakarta : Andi Yogyakarta.

Kusuma, H., & Wijaya, B. (2017). Drivers of the Intensity of Transfer Pricing : An Indonesian Evidence. *Proceedings of the Second American Academic Research Conference on Global Business, Economics, Finance and Social Sciences*, (April), 1–15.

Landry, S., Chan, W. Y. C., & Jalbert, T. (2002). Balanced scorecard for multinationals. *Journal of Corporate Accounting & Finance*, 13(6), 31–40. <https://doi.org/10.1002/jcaf.10099>

Lev, B. (2001). Intangibles : Management, Measurement and Reporting. *The International Journal of Accounting*, 31(3), 309–311. <https://doi.org/10.1006/reli.2001.0339>

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 Taxation Association*, 32(2), 1–26. <https://doi.org/10.2308/jata.2010.32.2.1>

Lopes, I. T., & Rodrigues, A. M. G. (2007). Intangible assets identification and valuationA theoretical framework approach to the Portuguese airlines companies. *Electronic Journal of Knowledge Management*, 5(2), 193–202. Retrieved from <http://proxy.lib.sfu.ca/login?url=http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=psych&AN=2008-13805-008&site=ehost-live%5Cnandarodri@fe.uc.pt%5Cnilidio.lopes@esg.ipsantarem.pt> DP - EBSCOhost DB - psych

M. Setiadi Hartoko. (2017). ASET TETAP (Studi Kasus di PT IFCA PROPERTY365 INDONESIA). *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 5(1), 122–128.

- Maharani, S. (2018). Studi Kasus Transaksi Pinjaman Intra-Grup. <https://news.ddtc.co.id/studi-kasus-transaksi-pinjaman-intra-grup--12493>
- Malesky, E. J. (2015). Transfer pricing and global poverty. *International Studies Review*, 17(4), 669–677. <https://doi.org/10.1111/misr.12269>
- Marfuah, & Noor Puren Azizah, A. (2014). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Exchange Rate pada Keputusan Transfer Pricing. *Jaa1*, 18 No.2(Mangoting).
- Moro Visconti, R. (2019). *The Valuation of Intangible Assets: An Introduction*. *SSRN Electronic Journal*, (January). <https://doi.org/10.2139/ssrn.3413524>
- Noviastika F, D., Mayowan, Y., & Karjo, S. (2016). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Good Corporate Governance(GCG) terhadap Indikasi melakukan Transfer Pricing pada perusahaan manufaktur Terdaftar BEI. *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, 8(1), 1–9. Retrieved from perpajakan.studentjournal.ub.ac.id
- Novriansa, A. (2019). Sektor Pertambangan Rawan Manipulasi Transfer Pricing? <https://news.ddtc.co.id/sektor-pertambangan-rawan-manipulasi-transfer-pricing-17422>
- 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). <https://doi.org/10.22515/jifa.v1i1.1135>
- Nurwanda, D. (2019). *Peranan debt covenant , exchange rate , dan kepemilikan institusional terhadap transfer pricing pada perusahaan multinasional*.
- OECD. (2015). Guidance on Transfer Pricing Aspects of Intangibles. In *Guidance on Transfer Pricing Aspects of Intangibles*. <https://doi.org/10.1787/9789264237940-zh>
- Panda, B., & Leepsa, N. M. (2017). Agency theory: Review of theory and evidence on problems and perspectives. *Indian Journal of Corporate Governance*, 10(1), 74–95. <https://doi.org/10.1177/0974686217701467>
- PETERSON, R. H. (2002). *FIXED ASSETS*.
- Pratiwi, B. (2018). Pengaruh Pajak, Exchange Rate, Tunneling Incentive, Dan Leverage Terhadap Transfer Pricing. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 19(3), 90. <https://doi.org/10.30659/ekobis.19.3.90-103>
- Pohan, C.A. (2016). *Manajemen Perpajakan (Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis) Edisi Revisi*. Jakarta: PT Gramedia Jakarta.
- Putri, V. R. (2019). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Manajemen Dayasaing*, 21(1), 1–

11. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v21i1.8464>

- Rakhmindyarto. (2013). Base Erosion and Profit Shifting (BEPS): Aktivitas Ekonomi Global dan Peran OECD. *Artikel Dan Opini Badan Kebijakan Fiskal*.
- Rasyid, R. (2017). *Pengaruh Pajak Penghasilan, Mekanisme Bonus Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016*.
- Reeve, J. M. (2010). *Pengantar Akuntansi: Adaptasi Indonesia = Principles Of Accounting-Indonesia Adaptation*. Jakarta : Salemba Empat.
- Resmi, S. (2017). *Perpajakan: Teori Dan Kasus*. Jakarta : Salemba Empat.
- Richardson, G., Taylor, G., & Lanis, R. (2014). Determinants of transfer pricing aggressiveness: Empirical evidence from Australian firms. *Journal of Academic Librarianship*, 40(2), 136–150.
- Rosa, R., Andini, R., & Raharjo, K. (2017). *PENGARUH PAJAK, TUNNELING INCENTIVE, MEKANISME BONUS, DEBT CONVENANT DAN GOOD CORPERATE GOVERNANCE TERHADAP TRANSFER PRICING*. (4).
- Sari, E. P., & Mubarak, A. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Pajak Dan Debt Covenant Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di BEI Tahun 2012-2016). *Seminar Nasional I Universitas Pamulang*, 1–6.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Reserach Methods for Bussiness A Skill-Bulding Approach*. 1–447.
- Suandy, E. (2011). *Perencanaan Pajak* (Edisi 5). Jakarta : Salemba Empat.
- Sugiyono. (2009). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: ALFABETA, CV.
- Sulistyanto, Sri. 2018. *Manajemen Laba Teori dan Model Empiris*. Jakarta:Grasindo.
- Tanomi, Rehobot. 2012. Pengaruh Kompensasi Manajemen, Perjanjian Hutang dan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Berkala Ilmiah Mahasiswa Akuntansi – Vol. 1, No.3*. 30-35. Mei 2012.
- Sundari, B., & Susanti, Y. (2016). Transfer pricing practices: empirical evidence from manufacturing companies in Indonesia. *Asia-Pacific Management Accounting Journal*, 11(2), 25–39.
- Supranto, J. (2002). *Metode Ramalan Kuantitatif Untuk Perencanaan Ekonomi dan Bisnis*. Jakarta : Rineka Cipta.

- Syafitri, R. E. . (2019). *Pengaruh Intangible Assets, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing*. 6, 5–9.
- Triyono (2019). *BEPS Titik Terang Sengketa Transfer Pricing*. <https://mediaindonesia.com/read/detail/213975-beps-titik-terang-sengketa-transfer-pricing>
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). Accounting Year Theory : Ten Perspective. *Review Literature And Arts Of The Americas*, 65(1), 131–156. <https://doi.org/10.2307/247880>
- Widarjono, A. (2009). *Ekonometrika pengantar dan aplikasinya* (3rd ed). Yogyakarta: Ekonisia.
- Wild, J., & Subramanyam, K. (2010). *Financial Statement Analysis* (10th ed). Mc Graw-Hill.
- Winarno, W. W. (2011). *Analisis ekonometrika dan statistika dengan Eviews*. UPP STIM YKPN.
- Wolk, H. (2014). Accounting Theory. *Accounting Theory*. <https://doi.org/10.4135/9781446260784>
- Yulianti, S., & Rachmawati, S. (2019). Tax Minimization Sebagai Pemoderasi Pada Pengaruh Tunnelling Incentive Dan Debt Covenant Terhadap Ketetapan Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 2(2), 165. <https://doi.org/10.32493/jabi.v2i2.y2019.p165-179>