

DAFTAR PUSTAKA

- Adisu, E. (2008). Hak Karyawan Atas Gaji & Pedoman Menghitung Gaji Pokok, Uang Lembur, Gaji Sundulan, Insentif, Bonus, THR, Pajak Atas Gaji, Iuran Pensiun, Pesangon, Pesangon, Iuran Jamsostek/Dana Sehat. Jakarta: Pranita Offset.
- Agoes, Sukrisno dan Estralita, Trisnawati. 2014, Akuntansi Perpajakan Edisi 3, Jakarta, Salemba Empat.
- Agung, I. G. N. (2011). Time series data analysis using EViews. John Wiley & Sons.
- Andreas dan Savitri, E. 2017. Determinants of Effective Tax Rate of the Top 45 largest listed companies of Indonesia. ISSN: 2292-1648. International Journal of Management Excellence. Volume 9, No. 3.
- Antonia, E. (2008). Analisis Pengaruh Reputasi Auditor, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Leverage, Kepemilikan Manajerial dan Proporsi Komite Audit Independen terhadap Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2004–2006) (Doctoral dissertation, program Pascasarjana Universitas Diponegoro).
- Arfina, R. (2017). Pengaruh Tax Minimization, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus Dan Kepemilikan Asing Terhadap Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia.
- Arham, A., Firmansyah, A., Nor, A. M., & Vito, B. (2020). Tax Aggressiveness Research in Indonesia: A Bibliographic Study. *Talent Development & Excellence*, 12(2).
- Batsyeba, and Y. S. (2016). Transfer Pricing Practice : Empirical Evidence From Manufacturing Companies In Indonesia. *Asia-Pacific Management Accounting Journal*, Vol. 11, Issue 2.
- Bhimani, A., & Horngren, C. T. (2008). *Management and cost accounting* (Vol. 1). Pearson Education.

- Boediono, G. S. (2005). Kualitas laba: Studi pengaruh mekanisme corporate governance dan dampak manajemen laba dengan menggunakan analisis jalur. *Simposium Nasional Akuntansi VIII*, 172(15-16), 172-194.
- Bonazzi, L., & Islam, S. M. (2007). Agency theory and corporate governance. *Journal of Modelling in Management*.
- Brundy, Edwin P., I. Gede Siswantaya, and Edwin Pratama. "Pengaruh Mekanisme Pengawasan Terhadap Aktivitas Tunneling." Skripsi, Universitas Atma Jaya (2014).
- Chan Chow, K. H. L. (1997). International transfer pricing for business operations in China: Inducements, regulation and practice. *Journal of Business Finance & Accounting*, 24(9-10), 1269-1289.
- Chan, K. H., & LO, W. Y. (2005). International transfer pricing in China: post WTO. Thomson/Sweet & Maxwell Asia.
- Chosiana, S. A., & Saad, B. (2019). PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI JAKARTA. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 11(1), 15-35.
- Claessens, S., Djankov, S., & Lang, L. H. (2000). The separation of ownership and control in East Asian corporations. *Journal of financial Economics*, 58(1-2), 81-112.
- Cochran, R. J. (2001). An empirical examination of the capitalization of mortgage loan servicing rights: A positive approach. Virginia Commonwealth University.
- COOPERS, P. W. (2010). Renewables Deals: 2009 Annual Review Mergers and acquisitions activity within the global renewable power market. ricewaterhouseCoopers. United States.
- Dewi, Kristiana dan I Ketut Jati. 2014. Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Corporate Governance pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi* ISSN 2302-8556 6.2: 249-260.

- Fadjar, H. (2007). Aspek Perpajakan dalam Praktik Transfer Pricing. *Ekonomi dan Kewirausahaan*, 7, 53-61.
- Ghozali, I. (2006). Aplikasi analisis multivariate dengan program SPSS. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanum, Hashemi Rodhian. 2013. Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate (ETR). Universitas Diponegoro.
- Handayani, Desi. 2013. Pengaruh Kecakapan Manajerial, Set Kesempatan Investasi dan Kepemilikan Pemerintah terhadap Tarif Pajak Efektif. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*. Vol. 6.
- Hartati, W., Desmiyawati, dan Julita. 2015. Tax Minimization, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan Transfer Pricing Seluruh Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia. Simposium Nasional Akuntansi XVIII Medan. 16-19 September: 1-18.
- Hendriksen, E. S., & Van Breda, M. F. (1992). *Accounting Theory*, Richard D. Irwin, Boston.
- Herawaty, V., & Anne, A. (2019). Pengaruh Tarif Pajak Penghasilan, Mekanisme Bonus, dan Tunneling Incentives terhadap Pergeseran Laba Dalam Melakukan Transfer Pricing dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 4(2), 141-156.
- Idawati, W., & Idawati, O. (2013). ANALISIS PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2010-2012". *Jurnal STEI Ekonomi*, 22(02).
- Ilyas, W. B., & Suhartono, R. (2013). *Perpajakan*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Indrasti, A. 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). *Profita*, 9(3), 348-371.

- Indrianto, N. Supomo, 2011, Metode Penelitian Bisnis, BPFE: Yogyakarta Kasmir, 2013, Analisis Laporan Keuangan, PT. Raja Grafindo Persada: Jakarta.
- Istrate, C. A. (2016, March). Transfer pricing in the insurance market. In International Finance and Banking Conference (p. 35).
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of financial economics*, 3(4), 305-360.
- Julaikah, N. (2014). Hampir semua perusahaan asing akali bayar pajak. Merdeka, diakses dari <http://m.merdeka.com>.
- Kalay, A. (1982). Stockholder-bondholder conflict and dividend constraints. *Journal of financial economics*, 10(2), 211-233.
- Khurana, I. K., & Moser, W. J. (2010, August). Institutional ownership and tax aggressiveness.
- Klassen, Kenneth., Petro Lisowsky., dan Devan Mescall. 2013. Transfer Pricing Strategies, Practices, and Tax Minimization. *Journal of Tax Executive Institute (TEI)*
- Lim, Y. (2011). Tax avoidance, cost of debt and shareholder activism: Evidence from Korea. *Journal of Banking & Finance*, 35(2), 456-470.
- Lingga, Ita Salsalina. "Aspek Perpajakan dalam Transfer Pricing dan Problematika Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)." *Jurnal Zenit* 1.3 (2012): 210-221.
- Lubis, I., & Suryani, S. (2018). Pengaruh Tax Planning, Beban Pajak Tangguhan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012–2016). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 7(1), 41-58.
- Maharani, I Gusti Ayu Cahya dan Ketut Alit Suardana. 2014. Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, dan Karakteristik Eksekutif Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* ISSN: 2302-8556.

- loting, Y. (2000). Aspek perpajakan dalam praktek transfer pricing. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 2(1), 69-82.
- Mardiasmo, 2016. *Perpajakan. Edisi Terbaru 2016*. Andi.Yogyakarta
- Marfuah dan Andri Puren Noor Azizah. 2014. Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Exchange Rate Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, Volume 18, Nomor 2
- Melani, Tria. 2016. *Pengaruh Tax Minimization, Mekanisme Bonus, Tunneling Incentive dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keputusan Melakukan Transfer Pricing*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah
- Mispiyanti. 2015. Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer pricing. *Jurnal Akuntansi dan Invenstasi*. Vol. 16 (1). Hal:62-73.
- Moh'd, M. A., Perry, L. G., & Rimbey, J. N. (1998). The impact of ownership structure on corporate debt policy: A time-series cross-sectional analysis. *Financial Review*, 33(3), 85-98.
- Mulyadi. 2014. *Sistem Akuntansi. Cetakan Keempat*. Jakarta : Salemba Empat.
- Mutamimah, M. (2009). Tunneling Atau Value Added Dalam Strategi Merger Dan Akuisisi Di Indonesia. *Jurnal Manajemen Teori dan Terapan/ Journal of Theory and Applied Management*, 2(2).
- Noviastika, D., Mayawan, Y., dan Karja, 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. *Jurnal Perpajakan*, 8(1): 1-9.
- Nugraha, Angga Kusuma. Analisis Pengaruh Beban Pajak, Tunneling Incentive, Dan Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing Perusahaan Multinasional Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia. *Diss. UNIVERSITAS NEGERI SEMARANG*, 2016.

- Nuradila, Ratna Felix, dan Raden Arief Wibowo. "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 (2018).
- Nurjanah, I., Isnawati., A. G Sondakh. 2015. Faktor Determinan Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. *Jurnal SNA XIX*. Lampung.
- Oktofian, Muhammad. 2015. Pengeruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 7 Tahun 2017. Pengungkapan Pihak-Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa.
- Pramana, Aviandika Heru, 2014. Pengaruh Pajak, Bonus Plan, Tunneling incentive, dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013). Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
- Pricewaterhouse Cooper, L. L. P. (2009). Shariah-compliant funds: A whole new world investment. *Asset Management*.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen Daya Saing*, 19(1), 1-11.
- Putri, V. R. (2019). ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA. *Jurnal Manajemen Daya Saing*, 21(1), 1-11.
- Putri, Wika Arsanti. 2018. Prinsip Kewajaran dan Dokumen sebagai Penangkal Kecurangan Transfer Pricing di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan* 6 (1), 2018, 1-10
- Rizqoh, Ichda. 2016. Peran Organization For Economic And Development Dalam Menanggulangi Praktik Tax Crime Di Indonesia. *Journal of International Relations*, 2(4): 311-318.

- Rejeki, S., Wijaya, A. L., & Amah, N. (2019, September). Pengaruh Kepemilikan Institusional Kepemilikan Manajerial dan Proporsi Dewan Komisaris Terhadap Penghindaran Pajak dan Transfer Pricing Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2017). In SIMBA: Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis, dan Akuntansi (Vol. 1).
- Resmi, Siti. 2014 *Perpajakan: Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat
- Refgia, Thesa. 2017. Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing (Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Listing Di BEI Tahun (2011-2014). *Journal JOM Fekom* Vol. 4 No. 1
- Rosa, Riahman, Rita Andini, and Kharis Raharjo. "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* 3.3 (2017).
- Sabrina, A. I., & ADIWIBOWO, A. S. (2010). Pengaruh corporate governance dan struktur kepemilikan terhadap kinerja perusahaan (Doctoral dissertation, Perpustakaan Fakultas Ekonomi UNDIP).
- Saifudin, Saifudin, and Septiani Putri. "Determinasi Pajak, Mekanisme Bonus, dan Tunneling Incentive terhadap Keputusan Transfer Pricing pada Emiten BEI." *Agregat: Jurnal Ekonomi dan Bisnis* 2.1 (2018): 32-43.
- Saraswati, Gusti Ayu Rai Surya dan I Ketut Sujana. 2017. Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, dan Tunneling Incentive pada Indikasi Melakukan Transfer Pricing. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 19.2.:1000-1029.
- Sari, G. M. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Struktur Kepemilikan terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2008-2012). *Jurnal Akuntansi*, 2(3).

- Scott, J. (2014). *A matter of record: Documentary sources in social research*. John Wiley & Sons.
- Shleifer, A., & Vishny, R. W. (1986). Large shareholders and corporate control. *Journal of political economy*, 94(3, Part 1), 461-488.
- Suandy, E. (2011). *Perencanaan Perpajakan Edisi 5*. Salemba Empat.
- Sugiyono, P. (2011). *Metodologi penelitian kuantitatif kualitatif dan R&D*. Alfabeta, Bandung.
- Sumarsan, T. (2017). *Perpajak Indonesia: Pedoman Perpajakan Lengkap Berdasarkan Undang-Undang Terbaru (Edisi 5)*. Jakarta: PT. Indeks.
- Suryatiningsih, N., & Siregar, S. V. (2008). Pengaruh skema bonus direksi terhadap aktivitas manajemen laba (studi empiris pada badan usaha milik negara) periode tahun 2003–2006. *Jurnal dan Prosiding SNA-Simposium Nasional Akuntansi*, 11.
- Surya, I., & Yustiavandana, I. (2006). Penerapan good corporate governance: mengesampingkan hak-hak istimewa demi kelangsungan usaha. Kencana, diterbitkan atas kerja sama dengan Lembaga Kajian Pasar Modal dan Keuangan, Fakultas Hukum, Universitas Indonesia.
- Sutedi, A. (2011). *Good corporate governance*. Sinar Grafika.
- Syahputri, A., & Rachmawati, N. A. (2021). Pengaruh Tax Haven dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *JOURNAL OF APPLIED MANAGERIAL ACCOUNTING*, 5(1), 60-74.
- Tandiontong Mathius. 2016. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Penerbit Alfabeta.
- 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(2).
- Ulum, I., Ghozali, I., & Chariri, A. (2008). Intellectual capital dan kinerja keuangan perusahaan; Suatu analisis dengan pendekatan Partial Least Squares (PLS).

- Utami, Rafika Putri., Muhammad Syafiqurrahman. 2017. Pengaruh Organ-Organ Pendukung Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal InFestasi* Vol. 13
- Wafiroh, Novi Lailiyul, Niken Nindya Hapsari, "Pajak, Tunneling Incentive, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing", *El-Muhasaba* Vol.6 No.2 Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim, 2015.
- Waluyo & Ilyas, W. B. (2011). *Perpajakan Indonesia*.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). Positive accounting theory: a ten year perspective. *Accounting review*, 131-156.
- Wibawa, A., Wilopo., Abdillah, Y. 2016. Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Terdaftar di Indeks Bursa SRI KEHATI Tahun 2010-2014). *Jurnal Perpajakan*. Vol. 11 (1).
- Winata, Fenny. 2014. Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013. *Tax & Accounting Review*, Vol. 4, No. 1
- Winda Hartati, Desmiyawati, dan Julita. 2015. Tax Minimization, Tunneling Incentive, dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Simposium Nasional Akuntansi 18 Universitas Sumatera Utara, Medan, 16-19 September*.
- 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.
- Yuniasih, Ni Wayan, Ni Ketut Rasmini, and Made Gede Wirakusuma. "Pengaruh pajak dan tunneling incentive pada keputusan transfer pricing perusahaan manufaktur yang listing di Bursa Efek Indonesia." *Simposium Nasional Akuntansi XV. Banjarmasin* (2012).
- Zain, M. (2008). *Manajemen Perpajakan* (ed. 3). Penerbit Salemba.