

DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, D. S., & Eksandy, A. (2020). *The effect of effective tax rate, tunneling incentive, and exchange rate on company decisions to transfer pricing: Food and consumption sub-sector companies listed on the Indonesia evidence. PalArch's Journal of Archaeology of Egypt/ Egyptology*, 17(7), 14430–14442.
- Agustiningsih, W., Riski, G., Purwaningsih, E., Hermanto, H., & Indrati, M. (2022). *The Effect of Tax Expenses, Tunneling Incentives, and Level of Debt on Transfer Pricing. Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Akuntansi JPENSI*, 7(1), 1.
- Ainiyah, S. K., & Fidiana. (2019). Pengaruh Beban Pajak, Nilai Tukar, *Tunneling Incentive* Pada *Transfer Pricing* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Multinasional yang Listing di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(10), 1–21.
- Amelia, R., & Asalam, A. G. (2022). Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus, dan Kepemilikan Asing terhadap Transfer Pricing (Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *Journal of Management*, 5(3), 62–72.
- Ausa'ie, M. R., & As'ari, H. (2023). Literatur Review : Aspek Perpajakan Dan Strategi Transfer Pricing Bagi Perusahaan Multinasional. *Jurnal Akuntan Publik*, 1(3).
- Ayshinta, P. J., Agustin, H., & Afriyenti, M. (2019). Pengaruh Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus Dan Exchange Rate Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 572–588.
- Azhar, A. H., & Setiawan, M. A. (2021). Pengaruh *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus, dan *Leverage* Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan *Transfer Pricing*: pada Perusahaan Manufaktur, Perkebunan, dan Pertambangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(3), 687–704.
- Basuki, D. A. (2021). *Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis (Dilengkapi dengan penggunaan Eviews)*.
- Cahyani, A. P., & Oktaviani, R. M. (2023). Pengaruh Pajak , *Intangible Assets* , Dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan *Transfer Pricing*. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 7(1), 1–2.
- Cahyani, G., Hafizi, M. R., & Wehdawati. (2023). Pengaruh Beban Pajak, *Bonus Plan*, dan *Tunneling Incentive* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing*. *Journal of Business and Economics Research (JBE)*, 4(1), 47–56.

- Chalimatussa'diyah, N., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2020). Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive* dan Mekanisme Bonus Pada Keputusan *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2018. *E-Jra*, 09(06), 66–81.
- Cledy, H., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan *Leverage* Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(2), 247–264.
- Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). *Separation of Ownership and Control*.
- Fitri, D., Hidayat, N., & Arsono, T. (2019). *The Effect of Tax Management, Bonus Mechanism and Foreign Ownership on Transfer Pricing Decision*. *Riset : Jurnal Aplikasi Ekonomi, Akuntansi Dan Bisnis*, 1(1), 036–048.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic Econometrics 5th Edition*. In *The Economic Journal* (Vol. 82, Issue 326). McGraw Hill.
- Harjo, D. (2022). Pengaruh Beban Pajak, *Tunneling Incentive* Dan *Debt Covenant* Terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Dari Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2018. *Jurnal Administrasi Bisnis*, 2(3), 449–460.
- Hendryadi. (2021). Pupolasi, Sampel, Variabel. *Teori Online Personal Paper*, 02, 1–6.
- Ibnu. (2023). *Pengertian Beban Pajak dan 7 Tips Mengurangi Bebannya*. Accurate. <https://accurate.id/ekonomi-keuangan/pengertian-beban-pajak/>
- Isnain, H., Abbas, S. D., & Rohmansyah, B. (2022). Pengaruh *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus, Beban Pajak Dan *Laverage* Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. *Jurnal Riset Ilmu Akuntansi*, 1(4).
- Istiqomah, & Fanani, B. (2020). Pengaruh Mekanisme Bonus, *Tunneling Incentive*, dan *Debt Covenant* Terhadap Transaksi *Transfer Pricing*. *Permana : Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 12(1), 56–66.
- Jannah, F., Sarnawi, Novriyandana, R., Hardi, E., Mangkurat, U. L., & Selatan, K. (2022). Pengaruh Pajak ,Mekanisme Bonus ,dan *Tunneling Incentive* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2017-2019 *JPAK: Jurnal Pendidikan Akuntansi Dan Keuangan*, 10(1), 44–60.
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). *Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure*. *The Economic Nature of the Firm: A Reader, Third Edition*, 283–303.

- Karisman, R., Rinaldo, J., & Putri, S. Y. A. (2023). Penghindaran Pajak, Mekanisme Bonus dan *Debt Covenant* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Pareso Jurnal*, 5(1), 19–36.
- Khotimah, S. K. (2018). *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *Jurnal Ekobis Dewantara*, 1(12), 125–138.
- Kurniawan, R., & Marhamelda, S. (2019). Sistem Pengolahan Data Peserta Didik Pada Lkp Prima Tama Komputer Dumai Dengan Menggunakan Bahasa Pemrograman Php. *i n f o r m a t i k a*, 11(1), 37.
- Kusuma, I. C., Hutomo, Y. P., & Harini, R. (2022). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, Dan Tunneling Incentive Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Di Bei Periode 2017-2020). 1, 151–166.
- Lestari, D. M., Dewi, E. Y., & Surachman, S. (2021). Pajak Perusahaan Dan *Exchange Rate* Terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Kimia. *Jurnal Valuasi: Jurnal Ilmiah Ilmu Manajemen Dan Kewirausahaan*, 1(1), 58–72.
- Lingga, I. S., Debbianita, Wijaya, I. N. A., & Saputra, C. A. R. (2022). *Corporate Governance , Bonus Mechanism and Tunneling Incentives ' Influence on Transfer Pricing Practices*. *JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen , Ekonomi , Dan Akuntansi)*, 6(3), 1356–1379.
- Lorensius, J., & Aprilyanti, R. (2022). Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Melakukan *Transfer Pricing*. ... *Konferensi Nasional Social ...*, 5(41), 593–605.
- Marfuah, Mayantya, S., & Prasetyo, P. P. (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.
- Meiriasari, V., & Nurkholis, K. M. (2023). Pengaruh kepemilikan asing terhadap penentuan *Transfer pricing* pada perusahaan farmasi. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(6), 2677–2681.
- Minera, M. F., & Paramitha, M. (2021). Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus Dan Profitabilitas Terhadap *Transfer Pricing*. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 5(1), 35–44.
- 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.

- Nikmatur, R. (2017). Proses Penelitian, Masalah, Variabel dan Paradigma Penelitian. *Jurnal Hikmah*, 14(1), 63.
- Ningtyas, F., & Mutmainah, K. (2022). Determinan *Tax Haven*, *Bonus Scheme*, *Tunneling Incentive* Dan *Debt Covenant* Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan *Transfer Pricing*. *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)*, 3(2), 193–207.
- 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.
- Nurwanti, Prastio, & Kalbuana, N. (2021). *Influence of Firm Size, Exchange Rate, Profitabilitas and Tax Burden on Transfer Pricing*. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 5(3), 967–980.
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 172/PMK.03/2023 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha dalam Transaksi yang Dilakukan oleh Wajib Pajak yang Memiliki Hubungan Istimewa.
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 22/PMK.03/2020 tentang Tata Cara Pelaksanaan Kesepakatan Harga Transfer (Advance Pricing Agreement).
- Prabaningrum, D. D., Astuti, T. P., & Harjito, Y. (2021). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, *Bonus Plan* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Perusahaan Melakukan *Transfer Pricing*. *Edunomika*, 05(01), 47–61.
- Prananda, A., & Triyanto, D. N. (2020). Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus, *Exchange Rate*, dan Kepemilikan Asing Terhadap Indikasi Melakukan *Transfer Pricing*. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 9(2), 212–225.
- Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 46 (PSAK 46) Pajak Penghasilan, Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikutan Akuntansi Indonesia, Jakarta.
- Purwanto, G. M., & Tumewu, J. (2018). Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive* Dan Mekanisme Bonus Pada Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Equilibrium: Jurnal Ekonomi-Manajemen-Akuntansi*, 14(1), 47.
- Putra, R. J., & Rizkillah, A. A. (2022). *Effect Tunneling Incentive, Intangible Assets, Profitability on Transfer Pricing Moderation Tax Avoidance*. Budapest

International Research Dan Critics Institute Journal (BIRCI-Journal), 5(2), 14373–14383.

Putri, & Lindawati. (2023). Pengaruh *Tax Minimization, Exchange Rate* Dan *Tunneling Incentive* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing*. *Scientific Journal Of Reflection : Economic, Accounting, Management and Business*, 6(1), 195–204.

Putri, M. A. N. (2023). *The effect of foreign ownership, audit quality, and effective tax rate on transfer pricing*. 6, 2497–2510.

Rahayu, T. T., Masitoh, E., & Wijayanti, A. (2020). Pengaruh Beban Pajak, *Exchange Rate, Tunneling Incentive*, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing*. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Akuntansi*, 5(1), 78–90.

Ravensky, H., & Akbar, T. (2021). Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2019). *Prosiding Seminar Nasional*, 1(1), 295–305.

Ridwan, M., Arofah, A. D., Putri, A. P. R. ., & Ilham, U. P. (2023). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Sektor Industri di Indonesia. *Jurnal Ekonomika Dan Bisnis*, 10(1), 217–231.

Rifan, D. F. (2019). Analisis Penerapan *Tunneling Incentive* Dan Mekanisme Bonus Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Fidusia : Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 2(1), 31–37.

Rifqiyati, R., Masripah, M., & Miftah, M. (2021). Pengaruh Pajak , *Multinasionalitas* , dan *Tunneling Incentive* terhadap Keputusan *Transfer Pricing* (*The Effect of Taxes , Multinationality , and Tunneling Incentive on the Decision to Transfer Pricing*). *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen (Jakman)*, 2(3), 167–178.

Rosad, D. A., Nugraha, E., & Fajri, R. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan *Transfer Pricing*. *Jurnal Akuntansi Netral, Akuntabel, Objektif*, 2, 293–305.

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.

Saputra, W. S., Angela, C., & Agustin, C. (2020). Pengaruh pajak , *exchange rate*,

dan kepemilikan asing terhadap *transfer pricing*. *Jurnal Manajemen Strategi Dan Aplikasi Bisnis*, 3(2), 109–116.

Sarifah, D. A., Probowulan, D., & Maharani, A. (2019). Dampak *Efektive Tax Rate* (ETR), *Tunneling Incentive* (TNC), Index Trend Laba Bersih (ITRENDLB) dan *Exchange Rate* pada Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 9(2), 215–228.

Solihin, M., Sohibunajar, & Ersyafdi, I. R. (2023). Pengaruh Pajak , *Intangible Assets* , Kepemilikan Mekanisme Bonus terhadap Transfer Pricing. *Jurnal Ekonomi Dan Akuntansi*, 3(1), 270–278.

Sujana, I. K., Suardikha, I. M. S., & Saraswati, G. A. R. S. (2022). *Tax , Bonus Mechanism , Tunneling Incentive , Debt Covenant and Transfer Pricing in Multinational Companies Strategic managemen objectives are generally defined as something to be achieved in the long term ; such as survival , security and maximizing*. *Jurnal Manajemen, Strategi Bisnis Dan Kewirausahaan*, 16, 63–76.

Surianto, N. M., Kartini, & 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.

Suroso, J. (2023). Pengaruh Pajak Dan *Tunneling Incentive* Terhadap *Transfer Pricing*. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 20(01), 21–26.

Syadeli, M., Andiani, L., & Murtiningtyas, T. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Pajak Dan Nilai Tukar Dalam Pengambilan Keputusan *Transfer Pricing* (Metode Dummy).pdf. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkecewara.

Syafrizal, F. (2023). Pengaruh Kepemilikan Asing dan Nilai Tukar Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur. *Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 5(1), 156.

Syahputri, A. Z., Fallenia, F. Della, & Syafitri, R. (2023). Kerangka berfikir penelitian kuantitatif. *Tarbiyah: Jurnal Ilmu Pendidikan Dan Pengajaran*, 2(1), 160–166.

Tjandrakirana, R., & Diani, E. (2020). *Tax, Debt Covenant and Exchange Rate* (Analisis Atas Fenomena *Transfer Pricing*). *Balance : Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 5(1), 26.

Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan (Pasal 18). Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008 Nomor 133.

- Widiastuti, Ela, F., & Pesada, F. B. (2023). Beban Pajak, Nilai Tukar, Dan *Tunneling Incentive* Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019). *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 2, 126–139.
- Wijaya, F. V., & Widianingsih, L. P. (2020). *The Impact of Tax, Exchange Rate, Tunneling Incentive and Firm Size on Transfer Pricing (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange for Years 2014-2018)*. *Journal of Accounting, Entrepreneurship and Financial Technology (Jaef)*, 1(2), 149–166.
- Yam, J. H., & Taufik, R. (2021). Hipotesis Penelitian Kuantitatif. *Perspektif: Jurnal Ilmu Administrasi*, 3(2), 96–102.