

DAFTAR PUSTAKA

- Andayani, Arum Sasi, dan Ardiani Ika Sulistyawati. 2020. "Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Good corporate Governance (GCG) dan Mekanisme Bonus terhadap Indikasi Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur." 18(1):1–9.
- Arda, Putri, dan Nuzul Ramadhany. 2023. "PENGARUH PAJAK , LEVERAGE , PROFITABILITAS , DAN TUNNELING." 3(2):3643–52.
- Azizah, N., dan Kusmuriyanto. 2016. "The Effect of Related Party Transaction, Leverage, Commissioners and Directors Compensation on Tax Aggressiveness." *Accounting Analysis Journal* 5(4):307–16.
- Darussalam et al. 2013. *Transfer Pricing: Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional*.
- DJP. 2013. *Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-22/PJ/2013 Tentang Pedoman Pemeriksaan Terhadap Wajib Pajak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa*. Indonesia.
- Eisenhardt, Kathleen M. 2018. "Linked references are available on JSTOR for this article : Agency Theory : An Assessment and Review." *Academy of Management* 14(1):57–74.
- Feinschreiber, Robert. 2004. *Transfer Pricing Methods, An Applications Guide*.
- Fujianiti, Lailah et al. 2021. *the Role of Good Corporate Governance (Gcg) on Transfer Pricing : a Comparative Study of Indonesia and Malaysia*.
- Fullerton, Don. 1983. "Nber working paper series." (1123).
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25 edisi ke-9*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Halperin, Robert, dan Richard C. Sansing. 2005. "Is the Effective Tax Rate an Effective Performance Measure?" *SSRN Electronic Journal* (July). doi: 10.2139/ssrn.761686.
- Hansen, Don R., dan Maryanne M. Mowen. 2012. *Akuntansi Manajerial. Buku Satu Edisi 8*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hartika, Wiwi, dan Faisal Rahman. 2020. "Pengaruh Beban Pajak dan Debt Covenant Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017." *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan* 8(3):551–58.
- Hidayat, W. et al. 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):235–40.
- IDX Data Statistics. 2020. “IDX Yearly Statistics 2020.” *Indonesia Stock Exchange* 90–93.
- Indrasti, Anita Wahyu. 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):348–71.
- Iriani, F. S. 2021. “Pengaruh pajak penghasilan, tunneling incentive, debt covenant dan exchange rate terhadap keputusan transfer pricing pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2017-2019.” *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo* 07(01):7–16.
- Jafri, Hasan Effendi, dan Elia Mustikasari. 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. doi: 10.20473/baki.v3i2.9969.
- Jensen, Michael C., dan William H. Meckling. 1976. “Theory of the Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs and Ownership Structure.” *Journal of Financial Economics* 72(3(4)):305–60.
- JPNN.com. 2015. “Sarankan Jokowi Kejar Pajak PT Astra dan Nestle.” *JPNN.com*. Diambil 2 Maret 2022 (<https://www.jpnn.com/news/sarankan-jokowi-kejar-pajak-pt-astra-dan-nestle>).
- Junaidi, Ahmad, dan Nensi Yuniarti. Zs. 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):31–44. doi: 10.36085/jam-ekis.v3i1.530.
- kompas.com. 2014. “Coca-Cola Diduga Akali Setoran Pajak.” *kompas.com*. Diambil 2 Maret 2022 (<https://money.kompas.com/read/2014/06/13/1135319/Coca-Cola.Diduga.Akali.Setoran.Pajak>).
- Kontan.co.id. 2022. “Investor AISA: Kasus AISA adalah skandal dalam pasar modal Indonesia.” *investasi.Kontan.co.id*. Diambil (<https://investasi.kontan.co.id/news/investor-aisa-kasus-aisa-adalah-skandal-dalam-pasar-modal-indonesia>).
- Marfuah, Syahidatul et al. 2019. “Beban Pajak, Nilai Perusahaan Dan Exchange Rate Dan Transfer Pricing Pada Perusahaan Pertambangan.” *Jurnal Ekonomi Paradigma* 21(01):hal. 73-81.

- McColgan, P. 2001. "Agency theory and corporate governance: a review of the literature from a UK perspective." *Department of Accounting and Finance University of Strathclyde* (May):0–44.
- Noviastika, Dwi et al. 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):2016.
- Pratiwi, Bela et al. 2018. "Pengaruh Pajak, Exchange Rate, Tunneling Incentive, Dan Leverage Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)." *Jurnal Ekobis Dewantara* 1(2):1–13.
- Prihadi, Toto. 2019. *Analisis Laporan Keuangan Konsep dan Aplikasi*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Refgia, Thesa. 2017. "Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing." *JOM Fekon* 4(1):543–55.
- Resmi, Siti. 2019. *Perpajakan: Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- RI. 2007. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan*. Indonesia.
- RI. 2008. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan*. Indonesia.
- Rosa, Riahman et al. 2017. "PENGARUH PAJAK, TUNNELING INSENTIVE, MEKANISME BONUS, DEBT COVENANT DAN GOOD CORPORATE GORVERNANCE (GCG) TERHADAP TRANSAKSI TRANSFER PRICING (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013 – 2015)." *Journal Of Accounting* 3.
- 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* 19(2):1000–1029.
- Sari, Eling Pamungkas, dan Abdullah Mubarak. 2018. "Pengaruh Profitabilitas, Pajak Dan Debt Covenant Terhadap Transfer Pricing." *Seminar Nasional I Universitas Pamulang* 1–7.
- Smith, Adam. 2005. "An inquiry into the nature and causes of the wealth of nations." *Knowledge and Postmodernism in Historical Perspective* 62–72. doi: 10.2307/2221259.
- Stephanie et al. 2017. "Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Keputusan

- Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur di BEI.” *Fundamental Management Journal Online* 2(1):63–69.
- Sugiyono. 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sunarto. 2002. *Pengaruh Rasio Profitabilitas dan Leverage Terhadap Return Saham Perusahaan Manufaktur Di BEJ*. Gema Stiku. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Suwardjono. 2014. *Teori Akuntansi Perekayasa Pelaporan Keuangan edisi ketiga. Cetakan ke delapan*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Syahputri, Alike, dan Nurul Aisyah Rachmawati. 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. doi: 10.30871/jama.v5i1.2864.
- Tampubolon, Karianton, dan Zulham Al Farizi. 2018. *Transfer Pricing & Cara Membuat TP Doc*. Yogyakarta: Deepublish.
- tpcases.com. 2022a. “India vs Kellogg India Private Limited, February 2022, Income Tax Appellate Tribunal – Mumbai.” *tpcases.com*. Diambil (<https://tpcases.com/india-vs-kellogg-india-private-limited-february-2022-income-tax-appellate-tribunal-mumbai-case-noita-no-7342-mum-2018/>).
- tpcases.com. 2022b. “McDonald’s has agreed to pay €1.25bn to settle a dispute with French tax authorities over excessive royalty payments to Luxembourg.” *tpcases.com*. Diambil (<https://tpcases.com/mcdonalds-has-agreed-to-pay-e1-25bn-to-settle-a-dispute-with-french-authorities-over-excessive-royalty-payments/>).
- Verawaty et al. 2016. “Analisis Pengembangan Corporate Value berdasarkan Keputusan Investasi dan Pendanaan, Struktur Kepemilikan serta Kebijakan Dividen pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.” *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 1(1):15–34. doi: 10.20473/baki.v1i1.1695.
- Watts, R. L., dan J. L. Zimmerman. 1986. “Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective.” *The Accounting Review* 65(1):131–56.
- Wijaya, Indra, dan Anisa Amalia. 2020. “Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Dan Good Corporate Governance Terhadap Transfer Pricing.” *Jurnal Profita* 13(1):30. doi: 10.22441/profita.2020.v13i1.003.

www.idx.co.id

www.oecd.org/tax/dispute/