

DAFTAR PUSTAKA

- Affes, Habib dan Zied Bouaziz. 2012. The Impact of the Strategy in Determining Transfer Prices: Case of Tunisian Companies. **Global Journal of Management and Business Research**.
- Aharony, Joseph, Jiwei Wang, dan Hongqi Yuan. 2010. Tunneling As An Incentive For Earnings Management During The IPO Process In China. **J. Account. Public Policy** 29 (2010) 1–26.
- Antaranews. 2008. **Dirut Adaro Nyatakan “Transfer Pricing”-nya Terbuka**. <https://www.antaranews.com/berita/103572/dirut-adaro-nyatakan-transfer-pricing-nya-terbuka>. (Diakses pada 24 April 2019).
- Anthony dan Govindarajan. **Management Control System**. Jakarta: Salemba Empat, 2005.
- Cheung, Yan-Leung, P. Raghavendra Rau, dan Aris Stouraitis. 2006. Tunneling, Propping, And Expropriation: Evidence From Connected Party Transactions In Hong Kong. **Journal of Financial Economics** 82 (2006) 343–386.
- Cahyadi, Anisa Sheirina dan Naniek Noviari. 2018. Pengaruh Pajak, Exchange Rate, Profitabilitas, Dan Leverage Pada Keputusan Melakukan Transfer Pricing. **E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana** Vol.24.2.Agustus (2018) ISSN: 2302-8556.
- Davies, Ronald B, Julien Martin, Mathieu Parenti, dan Farid Toubal. 2018. Knocking on Tax Haven’s Door: Multinasional Firms and Transfer Pricing. **The Review of Economics and Statistics** Vol. 100 No.1 March 2018 p.120-134.
- Dewi, Ni Nyoman Kristiana dan I Ketut Jati. 2014. Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik Pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia. **Jurnal Akuntansi Universitas Udayana** ISSN: 2302-8556.
- Dewinta, Ida Ayu Rosa dan Putu Ery Setiawan. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance. **Jurnal Akuntansi Universitas Udayana** Vol.14.3. Maret (2016) ISSN: 1584-1613.
- Fauziah, Nur Fitria, dan Akhmad Saebani. 2018. Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. **Jurnal Akuntansi**, Vol. 18, No. 1a, Januari - Juni 2018.
- Ghozali dan Ratmono. **Analisis Multivariat dan Ekonometrika, Teori Konsep dan Aplikasi dengan EvIEWS 8**. Semarang: Badan Penerbit UNDIP, 2013.

- Gusnardi. 2009. Penetapan Harga Transfer Dalam Kajian Perpajakan. **Pekbis Jurnal** Vol.1, No.1, Maret 2009: 36-43.
- Harimurti, Fadjar. 2007. Aspek Perpajakan Dalam Praktik Transfer Pricing. **Jurnal Ekonomi dan Kewirausahaan** Vol. 7, No. 1, April 2007: 53 – 61.
- Hartati, Winda, Desmiyawati, and Nur Azlina. 2014. Analisis Pengaruh Pajak dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan Transfer Pricing (Studi Empiris pada Seluruh Perusahaan yang Listing di BEI). **Simposium Nasional Akuntansi 17 Universitas Mataram**.
- Ikatan Akuntan Indonesia. **Undang-Undang Perpajakan**. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia, 2015.
- Jensen, Michael dan William Meckling. 1976. Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. **Journal of Financial Economics** 3 (1976) 305-360.
- Jian, Ming dan T.J. Wong. 2003. Earning Management And Tunneling Through Related Party Transactions: Evidence From Chinese Corporate Groups. **EFA 2003 Annual Conference Paper** No.549.
- Klassen, Kenneth, Petro Lisowsky, dan Devan Mescall. 2016. Transfer Pricing Strategies, Practices, and Tax Minimization. **Journal of Tax Executive Institute (TEI)**.
- Kusumasari, Ratna Dewi, Sri Fadilah, dan Edi Sukarmanto. 2018. Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). **Prosiding Akuntansi** Volume 4, No. 2, Tahun 2018.
- Liputan6. 2016. **2000 Perusahaan Asing Gelapkan Pajak Selama 10 Tahun**. <https://www.liputan6.com/bisnis/read/2469089/2000-perusahaan-asing-gelapkan-pajak-selama-10-tahun>. (Diakses pada 8 April 2019).
- Lo, Agnes W. Y, Raymond M . K. Wong, and Michael Firth. 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**.
- Mangoting, Yenni. 2000. Aspek Perpajakan Dalam Praktek Transfer Pricing. **Jurnal Akuntansi & Keuangan** Vol. 2, No. 1, Mei 2000: 69 – 82.
- Marfuah dan Andri Puren Noor Azizah. 2014. Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Exchange Rate Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan. **JAAI** Volume 18 No.2, Desember 2014: 156-165.
- Melmusi, Zerni. 2016. Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Yang Terdaftar Dalam Jakarta Islamic Index dan Terdaftar di Bursa Efek

- Indonesia Periode 2012-2016. **Jurnal Ekobistek Fakultas Ekonomi** Vol.5 No.2 Oktober 2016, Hal 1-12.
- Mispiyanti. 2015. Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive Dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing. **Jurnal Akuntansi dan Investasi** Vol.16 No.1 Januari 2015.
- Munandar, Aris. 2017. Analisis Regresi Data Panel pada Pertumbuhan Ekonomi di Negara-Negara ASIA. **Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini** Vol 8 (1). P-ISSN: 2089-6018. Online ISSN: 2502-2024.
- Mutaminah. 2008. **Tunneling atau Value Added dalam Strategi Merger dan Akuisisi di Indonesia**. Manajemen & Bisnis, Vol. 7, No.1.
- Noviastika, Dwi, Yuniadi Mayowan, dan Suhartini Karjo. 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)** Vol. 8 No. 1 2016.
- Nurhayati, Indah Dewi. 2013. Evaluasi Atas Perlakuan Perpajakan Terhadap Transaksi Transfer Pricing Pada Perusahaan Multinasional Di Indonesia. **Jurnal Manajemen dan Akuntansi** Volume 2, Nomor 1, April 2013. Universitas Widyagama Malang.
- Otoritas Jasa Keuangan. 2019. **UU No 20 Tahun 2008 Tentang UKM**. <https://www.ojk.go.id/sustainable-finance/id/peraturan/undang-undang/Pages/Undang-Undang-Republik-Indonesia-Nomor-20-Tahun-2008-Tentang-Usaha-Mikro,-Kecil,-dan-Menengah.aspx>. (Diakses pada 10 April 2019).
- Okezone. 2015. **Praktik Transfer Pricing Sebabkan Indonesia Rugi Rp 100 T**. <https://economy.okezone.com/read/2015/09/16/20/1215476/praktik-transfer-pricing-sebabkan-indonesia-rugi-rp100-t>. (Diakses pada 8 April 2019).
- Purwaningsih, Anna dan Nancy Kiswanto. 2014. Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI Tahun 2010-2013. E-journal.uajy.ac.id.
- 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). **JOM Fekon** Vol. 4 No. 1 (Februari) 2017.
- Richardson, Grant, Grantley Taylor, and Roman Lanis. 2013. Determinants of transfer pricing aggressiveness: Empirical evidence from Australian firms. **Journal of Contemporary Accounting & Economics**, 2013: 136–150.
- Rosadi, Dedi. **Ekonometrika & Analisis Runtun Waktu Terapan dengan Eviews**. Bagian Pertama. Yogyakarta: Andi, 2011.

- Santosa, Siti Jasmine Dwi dan Leny Suzan. 2018. Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016). **Kajian Akuntansi** Vol.19 No.2 Maret 2018 PP 76 – 83.
- Saraswati, Gusti Ayu Rai Surya dan I Ketut Sujana. 2017. Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, dan Tunneling Incentive Pada Indikasi Melakukan Transfer Pricing. **Jurnal Akuntansi Universitas Udayana** Vol.19.2. Mei (2017).
- Sarwono, Jonathan. **Prosedur-Prosedur Analisis Populer Aplikasi Riset Skripsi dan Tesis dengan Eviews**. Bandung: Gava Media, 2016.
- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. **Metode Penelitian untuk Bisnis**. Edisi Keenam. Jakarta Selatan: Salemba Empat, 2017
- Suandy, Erly. **Perencanaan Pajak**. Jakarta: Salemba Empat, 2008
- Sukma, Suci Asral. 2018. Pengaruh Tarif Pajak, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus, dan Kepemilikan Asing Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2016). **JOM FEB**, Volume 1, Edisi 1 (Januari – Juni 2018).
- Sutedi, Adrian. **Hukum Pajak**. Jakarta: Sinar Grafika, 2011.
- Swenson, Deborah. 2001. Tax Reforms and Evidence of Transfer Pricing. **National Tax Journal** Vol. 54 No.1 March 2001 pp. 7-26.
- Tempo.co Investigasi. **Prahara Pajak Raja Otomotif**. <https://investigasi.tempo.co/toyota/>. (Diakses pada 26 Maret 2019).
- Tiwa, Evan Maxentia, David Saerang, dan Victorina Z. Tirayoh. 2017. Pengaruh Pajak dan Kepemilikan Asing Terhadap Penerapan Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2013-2015. **Jurnal EMBA** Vol.5 No.2 Juni 2017, Hal.2666-2675.
- Ujiyantho, Muh. Arief dan Bambang Agus Pramuka. 2007. Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba, dan Kinerja Keuangan. **Simposium Nasional Akuntansi**. Makassar.
- Viviany, Shelly. 2018. Pengaruh Tarif Pajak, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus dan Exchange Rate Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016). **JOM FEB**, Volume 1 Edisi 1 (Januari – Juni 2018).
- Wijaya, Darma Sudata, Supatmi, dan Yeterina Widi. 2011. Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan Dan Related Party Transaction. **Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi** Vol 9 No.1 April 2011.
- Winarno, Wing Wahyu. **Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan Eviews**. Edisi 4. Yogyakarta: UPP STIM YKPN, 2015

- Yuniasih, Ni Wayan, Ni Ketut Rasmini, dan Made Gede Wirakusuma. 2012. Pengaruh Pajak dan Tunneling Incentive Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Yang Listing di Bursa Efek Indonesia. **Simposium Nasional Akuntansi 15**.
- Zhuang, J., E. David, W. David, M.A.C. Virginita. 2000. Corporate Governace and Finance in East Asia- A Study of Indonesia, Republic of Korea, Malaysia, Philippines and Thailand. **Asia Development Bank**. Manila.