

REFERENSI

- Adriansyah, Febriyanti, C., & Fitria. (2022). Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Dengan Variabel Determinasi Di BEI 2016-2019. *Jurnal Profita: Akuntansi Dan Bisnis*, 3(1), 32–50. <https://doi.org/10.47896/ab.v3i1.518>
- Agoes, S. (2013). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ajija, S. R., Sari, D. W., Setianto, R. H., & Primanti, M. R. (2011). *Cara Cerdas Menguasai Eviews*. Jakarta: Salemba Empat.
- Asmara, C. G. (2019, Juli 08). Retrieved Maret 21, 2023, from [cnbcindonesia.com](https://www.cnbcindonesia.com/market/20190708190803-17-83487/soal-pajak-adaro-sri-mulyani-selama-ini-sudah-transparan): <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190708190803-17-83487/soal-pajak-adaro-sri-mulyani-selama-ini-sudah-transparan>
- Azzuhriyyah, A. A., & Kurnia. (2023). Pengaruh Tunneling Incentive, Intangible Asset, dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Transfer Pricing Dengan Tax Minimization Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2021). *Jurnal Ekombis Review*, 11(1), 63–72. <https://doi.org/https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i1>
- Baiti, N., & Suryani, S. (2020). Pengaruh Effective Tax Rate, Tunneling Incentive, Exchange Rate Dan Mekanisme Bonus Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 139. <https://doi.org/10.36080/Jak.V9i2.1419>
- Brigita. (2022). Analisis Pengaruh Teori Akuntansi Positif, Profitabilitas, Dan Kesempatan Bertumbuh Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Subsektor Property Dan Real Estate Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Finacc*, 6(12), 1856–1867.
- Christiani, Y. N. (2023). *Perpajakan*. Klaten: Penerbit Lakeisha.
- Darmadi, I. N. H., & Zulaikha. (2013). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(4), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Felentina, S. (2023). Pengaruh Pajak , Exchange Rate , Dan Tunneling Incentive

Terhadap Transfer Pricing (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Basic Industry And Chemical). *Journal Of Management, Accounting, Tourism & Hospitality (Jomath)*, 01(01), 1–11.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25, Edisi Kesembilan*. Semarang: Penerbit Undip.

Ginting, D. B., Triadiarti, Y., & Purba, E. L. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Pajak, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing, Debt Covenant Dan Intangible Assets Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015 – 2017). *JAKPI - Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia*, 7(2), 32. <https://doi.org/10.24114/jakpi.v7i2.18155>

Harjo, D. (2023). 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*, 3(1), 62–71. <Http://Ojs.Stiami.Ac.Id/Index.Php/Jambis%0apengaruh>

Hartika, W., & Rahman, F. (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), 551–558.

Hertanto, A. D., Marundha, A., Eprianto, I., & Kuntadi, C. (2023). Pengaruh Effective Tax Rate (Etr) , Profitabilitas Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Jurnal Economina*, 2(2), 1–55.

Hidayat, W. W., Winarso, W., & Hendrawan, D. (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), 235–240.

Iqbal, M., Savitri, D., Nur, L., Andini, R. D., & Silalahi, urnama R. (2023). Peran Perusahaan Multinasional Dalam Meningkatkan Sektor Perekonomian Di Indonesia. *Cemerlang : Jurnal Manajemen Dan Ekonomi Bisnis*, 3(1), 64–76.

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Racial diversity and its asymmetry within and across hierarchical levels: The effects on financial performance. *Journal of Financial Economics* 3, 72(10), 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>

Jony. (2020). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi Effective Tax Rate pada Perusahaan yang terdaftar di BEI. *Journal of Accounting & Management Innovation*, 4(2), 76–90.

- 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 2017-2021. *Pareso Jurnal*, 5(1), 19–36.
- Kasmir. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Raja Grafindo Persada.
- Kurniawan, A. M. (2015). *Transfer Pricing Untuk Kepentingan Pajak*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Kusuma, Hadri, & Wijaya, B. (2017). Drivers of The Intensity of Transfer Pricing: An Indonesian Evidence. In *Paper Dipresentasikan Di the Second American Academic Research Conference, New York, USA*, 28–30.
- Kusumastuti, A., Khoiron, A., & Achmadi, T. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Yogyakarta: Deepublish.
- Lestari, D. M., Dewi, E. Y., & Surachman. (2021). Pajak Perusahaan Dan Exchange Rate Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Kimia. *Jurnal Valuasi: Jurnal Ilmiah Ilmu Manajemen Dan Kewirausahaan*, 1(1), 58–72. <https://doi.org/10.46306/vls.v1i1.5>
- Lumbuk, R. A., & Fitriasuri, F. (2022). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi tarif pajak efektif pada perusahaan manufaktur sektor Industri dasar dan Kimia. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(4), 3352–3361. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1193>
- Maidani, & Afriani, R. I. (2019). Pengaruh Profitabilitas , Fee Audit , Debt Equity Ratio , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Manajemen (JIAM)*, 15(2), 70–77.
- Maidani, Kuntadi, C., & Khumairoh, S. (2022). Pengaruh Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan Studi Empiris Pada Perusahaan Bumn Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Comprehensive Science*, 2(1), 129–140.
- Makhmudah, N. F., & Djohar, C. (2023). Pengaruh Tax Minimization, Tarif Pajak Efektif, dan Exchange Rate Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Barang Konsumen Primer di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)P. *Jurnal Revenue*, 3(2), 429–441. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i2.160>
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Martika, L. D., Rahmawati, T., & Yunus, S. (2021). Konservatisme Akuntansi : Telaah Mendalam dalam Kerangka Teori Akuntansi Positif. *Logika: Jurnal Penelitian Universitas Kuningan*, 12(2), 119–129.

- Maulana, A. (2022). Retrieved Maret 21, 2023, from pajakku.com: <https://www.pajakku.com/read/617682404c0e791c3760baad/Perusahaan-Tambang-Sekarang-Diincar-Ditjen-Pajak>
- Mayer, M., & Gendron, Y. (2022). The media representation of LuxLeaks: A window onto the normative dynamics of tax avoidance from a socio-legal perspective. *Critical Perspectives on Accounting*, *xxxx*, 102480. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2022.102480>
- Novriansa, A. (2019). *Sektor Pertambangan Rawan Manipulasi Transfer Pricing*. News Ddctc. <https://news.ddtc.co.id/sektor-pertambangan-rawan-manipulasi-transfer-pricing-17422>
- OECD. (2022). *OECD Transfer Pricing Guidelines for multinational Enterprises and Tax Administration*. Paris: OECD Publishing.
- Pohan, C. A. (2018). *Optimizing Corporate Tax Management*. Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Pradipta, R., & Geraldina, I. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Mekanisme Bonus dan Tunneling Incentives terhadap Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Multinasional yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2018. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, *17*(02), 61–72.
- Pringgabayu, D., Purnamasari, I., & Purnomo, B. S. (2022). Analisis Pengaruh Transfer Pricing Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Tax Avoidance (Penelitian pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017 - 2021). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, *11*(1), 56–65.
- Putri, D. A., Sagala, I. C., & Simanullang, Y. R. (2023). The Effect Of Taxes , Bonus Mechanism , Tunneling Incentives On The Indications Of Doing Transfer Pricing In Mining Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange (2018-2021). *Jurnal Ekonomi*, *12*(01), 384–393.
- Putri, D. A., & Simanjuntak, M. (2023). Pengaruh Tunneling Incentive, Bonus Mechanism Dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Transfer Pricing. *J-Aksi Jurnal Akuntansi Dan Sistem Informasi*, *4*(1), 100–111. <https://ejournal.unma.ac.id/index.php/jaksi>
- Putri, W. C., & 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. <https://doi.org/10.37481/sjr.v6i1.634>
- Rasa, L. P. M., Khodijah, I., & Hakim, C. A. (2023). Kepemilikan Asing , Tunneling Incentive Dan Intangible Asset Terhadap Keputusan Transfer Pricing Dengan Tarif Pajak Sebagai Variabel. *Jurnal Ilmiah Ilmu Manajemen Dan Kewirausahaan*, *3*(1), 493–521.

<https://doi.org/10.46306/vls.v3i1.202>

- Ratnawati, J., & Hernawati, R. I. (2015). *Dasar-Dasar Perpajakan*. Yogyakarta: Deepublish.
- Rosmawati, D., & Ginting, W. (2022). Pengaruh Effective Tax Rate, Bonus Mechanism, Debt To Equity Ratio, Dan Exchange Rate Terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Acman: Accounting and Management Journal*, 2(1), 51–65. <https://doi.org/10.55208/aj.v2i1.32>
- Simanjuntak, T. H. (2019). *Perpajakan Internasional*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Supriyadi. (2022). Apakah Transfer Pricing Documentation Meningkatkan Kepatuhan Pajak? *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 4(1S), 245–252. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v4i1s.1864>
- 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. <https://doi.org/10.30871/jama.v5i1.2864>
- Tarmidi, D., Fadjarenie, A., & Oktris, L. (2023). Corporate Tax Policy: Impact Tunnelling Incentive, Debt Covenant, And Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi*, 27(1), 157–175. <https://doi.org/10.24912/ja.v27i1.1249>
- Widyastuti, T., Hakim, L., Darminto, D. P., & Darmansyah. (2022). Determinan Transfer Pricing Dengan Debt Covenant Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(01), 1–13.
- Widyastuti, T., Mappadang, A., & Wijaya, A. M. (2018). The Effect of Corporate Governance Mechanism on Tax Avoidance: Evidence from Manufacturing Industries Listed in the Indonesian Stock Exchange. *International Journal of Social Sciences and Humanities Invention*, 5(10), 5003–5007. <https://doi.org/10.18535/ijsshi/v5i10.02>
- Winarno, W. W. (2017). *Analisis Ekonomi dan Statistika dengan Eviews*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Wulandari, R. T., Rismawati, E., & Lisyati. (2021). *Statistika Dengan Aplikasi Eviews*. Yogyakarta: Penerbit Gava Media.
- Yanti, R. E., & Pratiwi, C. W. (2021). Determinan Transfer Pricing Pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 26(1), 86–98. <https://doi.org/10.35760/eb.2021.v26i1.3326>
- Yuma, Z., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh Effective Tax Rate (ETR),

Exchange Rate, dan Tunneling Incentive terhadap Transfer Pricing. *Jurnal Bisnis, Manajemen, Dan Keuangan*, 2(1), 132–149.

Yuniasih, Wayan, N., Rasmini, N. K., & Gede, M. (2012). Pengaruh Pajak dan Tunneling Incentive pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*, 15, 1–23.

(2023). Retrieved April 19, 2023, from nswi.bkpm.go.id:
https://nswi.bkpm.go.id/data_statistik

