

DAFTAR PUSTAKA

- Aharony, J., Wang, J., & Yuan, H. 2010. Tunneling As an Incentive for Earnings Management During the IPO Process in China. *Journal of Accounting and Public Policy*, 29(1), 1–26.
- Brigham, F. E., & Houston, J. 2010. *Dasar - Dasar Manajemen Keuangan: Assetials Of Financial Management*. Jakarta: Salemba Empat.
- Claessens, S., Djankov, S., & Lang, L. H. The Separation of Ownership and Control in East Asian Corporations. *Journal of Financial Economics*. 2000.Vol. 58.
- Darusalam, Danny Septiadi dan B.Bawono Kristiaji. 2013. *Transfer Pricing: Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional*. Jakarta: Danny Darusalam Tax Center (PT. Dimensi Internasional Tax).
- EOCD. 2000. Available at: www.hdl.handle.net
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Progran IBM SPSS 25 Edisi 9*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hansen, Don R dan Maryanne M. Mowen. 2016. *Akuntansi Manajerial*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hartati, Winda, Desmiyawati dan Nur Azlina. 2014. Analisis Pengaruh Pajak dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing: Studi Empiris pada Seluruh Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal SNA Mataram*.
- Hartati, Winda, Desmiyawati dan Julita. 2015. Tax Minimization, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan Transfer Pricing Seluruh Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal SNA Medan*.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2014. *Standar Akuntansi Keuangan Edisi Revisi 1 Januari 2015: Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 7 mengenai Pengungkapan Pihak-Pihak Berelasi*.
- Irpan. 2011. *Analisis Pengaruh Skema Bonus Direksi, Jenis Usaha, Profitabilitas Perusahaan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Erning Management*:

Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur dan Keuangan yang Listing di BEI pada Tahun 2008-2010. Skripsi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis UIN Syarif Hidayatullah: Jakarta. Jensen

Jensen, M. and W.H. Meckling. 1976. Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4): 305-360.

Johnson, S., La Porta, R., Lopez-de-Silanes, F., Shleifer, A.. 2000. *Tunneling*. *The American Economic Review*. 90(2): 22-27

Kiswanto, Nancy dan Anna Purwaningsih. 2014. *Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2010-2013*. Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi. Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Lingga, Ita Salsalina. Aspek Perpajakan Dalam Transfer Pricing dan Problematika Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Zenit*. 2012. Vol.1, No.3:210-221.

Lo, A. W. Y., Wong, R. M. K., & Firth, M. 2010. Tax, Financial Reporting, and Tunneling Incentives for Income Shifting: An Empirical Analysis of the Transfer Pricing Behavior of Chinese-Listed Companies. *The Journal of the American Taxation Association*, 32(2), 1–26.

Mccolgan. 2001. Agency Theory and Corporate Governance: a Review of the Literature from a UK Perspective.

Mokhlas. Mengapa Manajemen Mengimplementasikan Transfer Pricing? (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2013-2016). *Prosiding Seminar Nasional Unimus*. 2019. Vol. 2.

Mutamimah. 2009. Tunneling atau Value Added dalam Strategi Merger dan Akuisisi di Indonesia. *Jurnal Manajemen Teori dan Terapan*. Vol. 2, No.2 FE UNISSULA: Semarang.

Nazihah, Afifah, Azward, dan Luk Luk Fuadah. The Effect of Tax, Tunneling Incentive, Bonus Mechanism, and Firm Size on Transfer (Indonesian Evidence). *Journal of Accounting, Finance, and Auditing Studies*. 2019. 2 – 9.

- 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*. 2018. Vol.1 No.1: 63 – 72.
- Peraturan Dirjen Pajak Nomor 32 Tahun 2011 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha dalam Transaksi antara Wajib Pajak dengan Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa.
- Pramana, Heru, Aviandika. 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*. Skripsi. Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Diponegoro: Semarang.
- Putri, E.K. 2016. *Pengaruh Kepemilikan Asing, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing*. Skripsi. Jakarta: Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Refgia, T. 2017. Pengaruh pajak, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, kepemilikan asing, dan tunneling incentive terhadap transfer pricing (perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang listing di bej tahun 2011-2014). *JOM Fekon*, 4(1), 543-555.
- Resmi, Siti. 2019. *Perpajakan: Teori & Kasus Edisi 11 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Richardson, G., Taylor, G., Lanis, R. 2013. Determinants of transfer pricing aggressiveness: Empirical evidence from Australian firms. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 9(2), 136-150.
- Saraswati, Gusti Ayu Rai Surya dan I Ketut Sujana. Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, dan Tunneling Incentive pada Indikasi Melakukan Transfer Pricing. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 2017. Vol.19.2: 1000 – 1029.
- Sekaran. Uma dan Roger Bougie. 2013. *Metode Penelitian untuk Bisnis Edisi 6-Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- _____. 2013. *Metode Penelitian untuk Bisnis Edisi 6-Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.

- Setiawan, H. (2013). Transfer Pricing dan Risikonya Terhadap Penerimaan Negara. <https://doi.org/Kemenkeu.go.id>. Accessed On March 15, 2017
- Sugiyono, 2013. *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: CV. Alfabeta.
- Sulistiyowati, R. Kananto. The Influences of Tax, Bonus Mechanism, Leverage, and Company Size through Company Decision on Transfer Pricing. *Advances in Economics, Business and Management Research*. 2018. Vol.73: 207 – 212.
- Suprianto, D., Pratiwi, R. 2017. Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2016. *STIE Multi Data Palembang*.
- Suryatiningsih, N. dan Siregar, S. V. 2009. Pengaruh Skema Bonus Direksi Terhadap Aktivitas Manajemen Laba: Studi Empiris Pada BUMN Periode Tahun 2003-2006. *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi, Pontianak*. 23-26 Juli: 1-30.
- Tatanusa, Tim Redaksi. 2008. *Undang-Undang Republik Indonesia tentang Pajak Penghasilan Lengkap dengan Sejarah Perubahan*. Jakarta: PT.Swanata.
- Tiwa, E. M., Saerang, D. P. , & Tirayoh, V. Z. 2017. Pengaruh Pajak Dan Kepemilikan Asing Terhadap Penerapan Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2013-2015. *Emba*, 5(2), 2666–2675.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. 1986. *Positive accounting theory*, Englewood Cliffs. NJ: Prentice-Hall.
- Yulia, Aida. Nurul Hayati dan Rufflah M. Daud. 2019. The Influence of Tax, Foreign Ownership and Company Size on the Application of Transfer Pricing in Manufacturing Companies Listed on IDX during 2013-2017. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 2019, 9(3), 175-181.
- Yuniasih, N. W., Rasmini, N. K., & Wirakusuma, M. G. 2012. Pengaruh Pajak Dan Tunneling Incentive Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia. *SNA XV Banjarmasin*, 1– 23.
- Zain, Mohammad. 2008. *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat

<https://www.pajak.go.id/id/undang-undang-nomor-36-tahun-2008>

www.idx.co.id

<https://www.bps.go.id/dynamictable/2018/05/21/1345/laju-pertumbuhan-pdb-industri-manufaktur-2015---2018.html>

<https://economy.okezone.com/read/2015/09/16/20/1215476/praktik-transfer-pricing-sebabkan-indonesia-rugi-rp100-t>

<http://coalfenomena.blogspot.co.id/2011/07/transfer-pricing.html>