

## DAFTAR PUSTAKA

- Ambarsari, D., Pratomo, D., & Kurnia, K. (2020). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Gender Diversity pada Dewan, dan Kualitas Auditor Eksternal terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 17(2).
- 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). *YUME: Journal of Management*, 5(3), 62-72.
- Anggarsari, M. R. (2023). *Transfer pricing* Pada Perusahaan Multinasional: Pengaruh dari Pajak, *Tunneling incentive*, dan Mekanisme Bonus. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 8(1), 34-46.
- Asalam, A. G., & Mulyaningrum, M. (2022). *The Effect of Tax, Profitability and Bonus Mechanism on Transfer Pricing. In Acceleration of Digital Innovation & Technology towards Society 5.0* (pp. 442-446). Routledge.
- Asyiah, N. (2022). Transfer Pricing Bukan Pembajak Cilincing. [online]. [www.advis.id](http://www.advis.id) [2023]
- Bougie, R., & Sekaran, U. (2020). *Research Methods for Business (8th ed.)*. Wiley.
- Cahyani, A. P., & Oktaviani, R. M. (2023). Pengaruh Pajak, Intangible Assets, dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan *Transfer Pricing*. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 7(1), 123-132.
- Cristina, I. Y., & Murtiningtyas, T. (2021). Analisis Pajak, *Tunneling incentive*, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan *Transfer pricing*. *Jurnal Administrasi dan Bisnis*, 15(1), 16-21.
- Enerdata. (2023). Coal and lignite production. [online]. <https://yearbook.enerdata.net/coal-lignite/coal-production-data.html> [2024]
- Ghozali, I. (2022). *Aplikasi Analisis Multivariate*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). *A Review of Tax Research. Journal of accounting and Economics*, 50(2-3), 127-178.
- Hertanto, A. D., Marundha, A., Eprianto, I., & Kuntadi, C. (2023). Pengaruh Effective Tax Rate, Mekanisme Bonus, dan *Tunneling Incentive* terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021). *Jurnal Economina*, 2(2), 503-522.

- 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*, 15(1), 49-59.
- Iriani, S. F. (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*, 7(1).
- Kementerian Koordinator Bidang Perekonomian. (2021). Pemerintah Terus Berupaya Meningkatkan Jumlah Eksporir Indonesia. In Kementerian Koordinator Bidang Perekonomian.
- Kurnia, Adisty, A. H., & Farida, A. L. (2023, June 12). The Effect Of Transfer Pricing, Capital Intensity And Foreign Activity On Tax Avoidance. *Seybold Report* , 18(6), 110-121. doi:10.17605/OSF.IO/Q5JXH
- Kurniasih, T., Sari, R., & Maria, M. (2013). Pengaruh *return on assets*, *leverage*, *corporate governance*, ukuran perusahaan dan kompensasi rugi fiskal pada *tax avoidance*. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 44276.
- Lestari, P., Pratomo, D., & Asalam, A. (2019). Pengaruh koneksi politik dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(1).
- Lingga, I. S., Debbianita, D., Wijaya, I. N. A., & Saputra, C. A. R. (2022). Corporate Governance, Bonus Mechanism and *Tunneling Incentives* Influence on *Transfer Pricing* Practices. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 6(3), 1356-1379.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2018). APBN Kita Kinerja dan Fakta Edisi Desember 2018. Jakarta: Kemenkeu RI.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2019). APBN Kita Kinerja dan Fakta. Jakarta: Kemenkeu RI.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2020). APBN Kita Kinerja dan Fakta Edisi Desember 2020. Jakarta: Kemenkeu RI.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2021). APBN Kita Kinerja dan Fakta Edisi Desember 2021. Jakarta: Kemenkeu RI.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2022). APBN Kita Kinerja dan Fakta Edisi Desember 2022. Jakarta: Kemenkeu RI.
- Mineri, 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.

- Moataz El-Helaly, (2018) "*Related-party transactions: a review of the regulation, governance and auditing literature*", *Managerial Auditing Journal*, <https://doi.org/10.1108/MAJ-07-2017-1602>.
- Muhammad Rizqi Ausa'ie, & Hasim As'ari. (2023). Literatur Review: Aspek Perpajakan Dan Strategi Transfer Pricing Bagi Perusahaan Multinasional. *Jurnal Akuntan Publik*, 1(3), 253–262. <https://doi.org/10.59581/jap-widyakarya.v1i3.997>
- Murti, G. T. ., Yasmine , S. N. ., Nadia , Z. ., & Jembar, R. M. M. . (2024). Analisis Implementasi PSAK 46 (Studi Kasus pada PT Telekomunikasi Indonesia, Tbk). *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 387-394. <https://doi.org/10.46306/rev.v5i1.444>
- Nazihah, A., Azwardi, & Fuadah, L. L. (2019). *The Effect of Tax, Tunneling Incentive, Bonus Mechanisms, and Firm Size on Transfer Pricing (Indonesian evidence)*. *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 5(1), 1-17.
- Novira, A. R., Suzan, L., & Asalam, A. G. (2020). Pengaruh Pajak, Intangible Assets, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(1), 17-23.
- OECD (2022), *OECD Transfer pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/0e655865-en>.
- Pohan, C. A. (2018). *Pedoman Lengkap Pajak Internasional Konsep, Strategi, dan Penerapan*. PT Gramedia Pustaka Utama.
- Rachmat, R. A. H. (2019). Pajak, Mekanisme Bonus dan *Transfer pricing*. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 7(1), 21-30.
- Ravensky, H., & Akbar, T. (2021, July). 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). *In Prosiding Seminar Nasional* (Vol. 1, No. 1, pp. 295-305).
- Rizkillah, A. A., & Putra, R. J. (2022). Pengaruh Intangible Asset, Good Corporate Governance terhadap *Transfer pricing* dengan Moderasi Tax Avoidance. *Jurnal Pendidikan dan Kewirausahaan*, 10(3), 699-712.
- Salim, D. F., Iradianty, A., Kristanti, F. T., & Candraningtias, W. (2022). Smart beta portfolio investment strategy during the COVID-19 pandemic in Indonesia. *Investment Management and Financial Innovations*, 19(3), 302-311.
- Sandonis, J., & Yermukanova, B. (2024). Tax motivated vertical FDI and transfer pricing. *Economic Modelling*, 139, 106813. <https://doi.org/10.1016/J.ECONMOD.2024.106813>

- Sarifah, D. A., Probowulan, D., & Maharani, A. (2019). Dampak Effective Tax Rate (ETR), Tunneling Incentive (TNC), Indeks Trend Laba Bersih (ITRENDLB) Dan Exchange Rate Pada Keputusan *Transfer pricing* Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, 9(2).
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Tanjung, K., & Valentine, I. (2020). Determinan tarif pajak efektif pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Global Financial Accounting Journal*, 4(1), 1-15.
- Tiwa, E. M., Saerang, D. P., & Tirayoh, V. (2017). Pengaruh Pajak dan Kepemilikan Asing terhadap Penerapan *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 5(2).
- Tri Basuki, A., & Prawoto, N. (2016). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis (1st ed.)*. PT RajaGrafindo Persada.
- Wiharja, J. A., & Sutandi, S. (2023). Pengaruh Effective Tax Rate, *Tunneling Incentive* dan Debt Covenant terhadap *Transfer pricing* (Studi Empiris Perusahaan IDX 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021). *ECo-Buss*, 6(1), 193-205.
- Widiyastuti, E. B., & Asalam, A. G. (2021). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Dan Leverage Terhadap Keputusan *Transfer pricing* (studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *eProceedings of Management*, 8(5).
- Wijaya, I., & Amalia, A. (2020). Pengaruh Pajak, *Tunneling incentive*, Dan Good Corporate Governance Terhadap *Transfer pricing*. *Profita: Komunikasi Ilmiah dan Perpajakan*, 13(1), 30-42.
- Yumna, Z., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh Effective Tax Rate (ETR), Exchange Rate, dan *Tunneling incentive* terhadap *Transfer pricing*. *Jurnal Bisnis, Manajemen, dan Keuangan-JBMK*, 2(1), 132-149.