

DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, D.S. and Eksandy, A. (2020) 'The effect of effective tax rate, tunneling incentive, and exchange rate on company decisions to transfer pricing: Food and consumption sub-sector companies listed on the Indonesia evidence', *PalArch's Journal of Archaeology of egypt/ egyptology*, 17(7), pp. 14430–14442. Available at: <https://archives.palarch.nl/index.php/jae/article/view/5486>.
- Agata, G., Putu Indrajaya Lembut & Fitri Oktariani (2021) 'Analisis Determinan Transfer Pricing pada Perusahaan Multinasional yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia', *Jurnal Wahana Akuntansi*, 16(1), pp. 74–93. doi:10.21009/wahana.16.015.
- Bhudiyaniti, K. and Suryarini, T. (2022) 'Pengaruh Tax Haven, Foreign Ownership, dan Intangible Assets terhadap Keputusan Transfer Pricing', *Nominal Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 11(2), pp. 272–273. doi:10.21831/nominal.v11i2.51444.
- Choi, J. P., Furusawa, T., & Ishikawa, J. (2020). *Transfer pricing* regulation and tax competition. *Journal of International Economics*, 127, 103367. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jinteco.2020.103367>.
- Claessens, S. *et al.* (2003) 'Expropriation of Minority Shareholders in East Asia', *Center for Economic Institutions*, p. 28. Available at: <http://hdl.handle.net/10086/13885>.
- Cledy, H. and Amin, M.N. (2020) 'Pengaruh Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer', *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(2), pp. 247–264. doi:10.25105/jat.v7i2.7454.
- Devi, N.P.A.L.K. and Noviari, N. (2022) 'Pengaruh Pajak dan Pemanfaatan Tax Haven pada Transfer Pricing', *E-Jurnal Akuntansi*, 32(5), p. 1175. doi:10.24843/eja.2022.v32.i05.p05.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2025) 'PMK 136/2024: Suar Keadilan dalam Pengaturan Pajak Minimum Global', Direktorat Jenderal Pajak. Diakses dari <https://www.pajak.go.id/id/artikel/pmk-1362024-suar-keadilan-dalam-pengaturan-pajak-minimum-global>.
- F, D.N., Mayowan, Y. and Karjo, S. (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)', 4(June), p. 2016.
- Fadilla, M.R. *et al.* (2023) 'Pengaruh Intangible Asset dan Tunneling Incentive terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi The Effect of Intangible Assets and Tunneling Incentive on Tax Avoidance with Profitability as a Moderating Variable', *Sinomika Journal | Volume*, 2(4), pp. 747–758. Available at: <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i4.1578>.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Global Witness. (2019) 'Adaro Terindikasi Pindahkan Ratusan Juta Dolar AS ke Jaringan Perusahaan Luar Negeri Untuk Menekan Pajak', Global Witness. Diakses dari <https://www.globalwitness.org/id/press-releases/adaro-terindikasi-pindahkan-ratusan-juta-dolar-as-ke-jaringan-perusahaan-luar-negeri-untuk-menekan-pajak/>
- Haliyah, S.N., Saebani, A. and Setiawan, A. (2021) 'Pengaruh Tarif Pajak, Tunneling Incentive, dan Intangible Asset terhadap Keputusan Transfer Pricing', *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2, pp. 520–530.
- Herawaty, V. and Anne, A. (2019) 'Pengaruh Tarif Pajak Penghasilan, Mekanisme Bonus, Dan Tunneling Incentives Terhadap Pergeseran Laba Dalam Melakukan Transfer Pricing Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi', *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 4(2), pp. 141–156. doi:10.25105/jat.v4i2.483
- Irawan, F. and Ulinnuha, I.A. (2022) 'Transfer Pricing Aggressiveness in Indonesia: Multinationality, Tax Haven, and Intangible Assets', *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*, 9(1), pp. 1–18. doi:10.24815/jdab.v9i1.23217.
- Jalan, A. and Vaidyanathan, R. (2017) 'Tax havens: conduits for corporate tax malfeasance', *Journal of Financial Regulation and Compliance*, 25(1), pp. 86–104. doi:10.1108/JFRC-04-2016-0039.
- Johnson, S.H. *et al.* (2005) 'Tunnelling', *SSRN Electronic Journal* [Preprint], (January). doi:10.2139/ssrn.204868.
- Kementerian Energi dan Sumber Daya Mineral (ESDM). (2024). Kontribusi Minerba pada PDB 2023 capai Rp 2.198 triliun. Diakses dari Kementerian ESDM: <https://www.esdm.go.id/id/media-center/arsip-berita/kontribusi-minerba-pada-pdb-2023-capai-rp2198-triliun>
- Maryanti, C.S. and Agus Munandar (2024) 'The Effect Of Taxes, Tunneling Incentives, Bonus Mechanism, Leverage On Transfer Pricing', *Jurnal Akuntansi*, 28(1), pp. 147–165. doi:10.24912/ja.v28i1.1797.
- Mineri, M.F. and Paramitha, M. (2021) 'Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus Dan Profitabilitas Terhadap Transfer Pricing', *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan*, 5(1), pp. 35–44. doi:10.25139/jaap.v5i1.3638.
- Mispiyanti (2023) 'Pengaruh Beban Pajak Dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing', *Jurnal Informasi Akuntansi (JIA)*, 2(3), pp. 69–82. doi:10.32524/jia.v2i3.1067.
- Mutamimah, M. (2009) 'Tunneling Atau Value Added Dalam Strategi Merger Dan Akuisisi Di Indonesia', *Jurnal Manajemen Teori dan Terapan| Journal of Theory and Applied Management*, 2(2), pp. 161–182. doi:10.20473/jmtt.v2i2.2382.
- Nazir, N. and Sanjiwi (2023) 'Pengaruh Pajak, Tax Haven, Dan Foreign Ownership Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing', *Aleph*, 87(1,2), pp. 149–200.
Available at: <https://repositorio.ufsc.br/xmlui/bitstream/handle/123456789/167638/341506.pdf?sequence=1&isAllowed=y%0Ahttps://repositorio.ufsm.br>

- /bitstream/handle/1/8314/LOEBLEIN%2CLUCINEIACARLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y%0Ahttps://antigo.mdr.gov.br/saneamento/proeess.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2008) 'Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat Atas Undang-undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan', LN.2008/No.133, LL Setneg: 40 hlm.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2023) 'Peraturan Menteri Keuangan Nomor 172 Tahun 2023 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha dalam Transaksi yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa', Peraturan Menteri Keuangan. Diakses dari <https://peraturan.bpk.go.id/Details/288349/pmk-no-172-tahun-2023>
- Pertiwi, D. (2019) 'Pengaruh Tarif Pajak Efektif dan Pemanfaatan Tax Haven Country Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer Pricing', *Repository Universitas Brawijaya*, p. 58.
- Pohan, C. A. (2019). Pedoman Lengkap Pajak Internasional Ed. Revisi. Gramedia Pustaka Utama.
- Prabaningrum, D.D., Astuti, T.P. and Harjito, Y. (2021) 'Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, Bonus Plan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Perusahaan Melakukan Transfer Pricing', *Edunomika t Vol. 05, No. 01 (2021)*, 05(01), pp. 47–61.
- Read, C. (2014) 'Jensen and Meckling', *The Corporate Financiers*, 3, pp. 305–360. doi:10.1057/9781137341280.0038.
- Rifqiyati, R., Masripah, M. and Miftah, M. (2021) 'Pengaruh Pajak, Multinasionalitas, dan Tunneling Incentive terhadap Keputusan Transfer Pricing', *Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen*, 2(3), pp. 167–178. doi:10.35912/jakman.v2i3.214.
- Roslita, E. (2020) 'Pengaruh Pajak, Profitabilitas, Leverage, Dan Kualitas Audit Terhadap Penetapan Transfer Pricing', *ESENSI: Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(3), pp. 303–310.
- Saraswati, G.A.R.S. and Sujana, I.K. (2017) 'Pengaruh pajak, mekanisme bonus, dan tunneling incentive pada indikasi melakukan transfer pricing', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), pp. 1000–1029.
- Sujana, I.K., Suardikha, I.M.S. and Saraswati, G.A.R.S. (2022) 'Tax, Bonus Mechanism, Tunneling Incentive, Debt Covenant and Transfer Pricing in Multinational Companies', *Matrik : Jurnal Manajemen, Strategi Bisnis dan Kewirausahaan*, p. 63. doi:10.24843/matrik:jmbk.2022.v16.i01.p05.
- Utama, F., Kirana, D.J. and Sitanggal, K. (2019) 'Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Biaya Hutang Dan Kepemilikan Institusional Sebagai Pemoderasi', *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 21(1), pp. 47–60. doi:10.34208/jba.v21i1.425.
- Yuniasih, N.W., Rasmini, N.K. and Wirakusuma, M.G. (2012) 'Pengaruh Pajak Dan Tunneling Incentive Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia', *Simposium Nasional Akuntansi*, 15, 1–23, 11(1), pp. 1–14. Available at: http://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/1091/RED2017-Eng-8ene.pdf?sequence=12&isAllowed=y%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.regsciurbeco.2008.06.005%0Ahttps://www.researchgate.net/publication/305320484_Sistem_Pembetulan_Terpusat_Strategi_Melestari.