

REFERENCE

- Atmaja, L. (2011). *Who Wants To Be Rational Investor*. Kepustakaan Populer Gramedia. Jakarta.
- Biro Analisis Anggaran dan Pelaksanaan APBN. (2014). *Potensi Penerimaan Pajak Dengan Minimalisir Praktik Transfer Pricing*. http://www.dpr.go.id/doksetjen/dokumen/apbn_potensi_penerimaan_pajak_dengan_minimalisir_praktek_transfer_pricing2010821142540.pdf, accessed on 18th of Desember 2017.
- Bernard, A. B., Jensen, J. B., and Schott, P. K. (2006). Transfer Pricing By US-Based Multinational Firms. *National Bureau of Economic Research*, Paper 12493.
- Chan, C., Landry S. P. and Jalbert T. (2004). Effects of Exchange Rate on International *Transfer pricing* Decisions. *International Business and Economics Research*, Vol. 3, No. 3, 35-48.
- Cravens, K. S and W. T. Shearon, Jr. (1996). An Outcome-Based Assessment Of International Transfer pricing Policy. *The International Journal of Accounting*, Vol. 31. No. 4, 419-443.
- Darussalam and Sepriadi, D. (2008). *Konsep dan Aplikasi Cross-Border Transfer Pricing Untuk Tujuan Perpajakan*. Danny Darussalam Tax Center. Jakarta.
- Deloitte. (2017). *Corporate Tax Rates 2017*. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-corporate-tax-rates.pdf>, accessed on 4th of January 2018.
- Dionysia, K. (2013). *Merger dan Akuisisi*. Makalah. Program Pascasarjana Universitas Gunadarma.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2015). *DPJ Sukses Hentikan Tren Rugi Perusahaan Multinasional*. <http://www.pajak.go.id/content/article/djp-sukses-hentikan-tren-rugi-perusahaan-multinasional>, accessed on 18th of Desember 2017.
- Dynaty, V., Utama S., Rossieta H., and Veronica S., (2012). Pengaruh Kepemilikan Pengendali Akhir Terhadap Transaksi Pihak Berelasi. *Jurnal dan Prosiding SNA-Simposium Nasional Akuntansi*.

- Ernst and Young. (2016). *2016 Transfer Pricing Survey Series In The Spotlight A New Era Of Transparency And Risk*. [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-2016-transfer-pricing-survey-series/\\$FILE/EY-2016-transfer-pricing-survey-series.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-2016-transfer-pricing-survey-series/$FILE/EY-2016-transfer-pricing-survey-series.pdf), accessed on 18th of Desember 2017.
- Gayatrie, C. R. (2014). Skema Bonus dalam Keputusan Akuntansi Manajer. *JABPI*, Vol. 22, No. 2. Politeknik Negeri Semarang.
- Ghozali, I. (2013). *Analisis Multivariate Lanjutan Dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Goeltom, M., and Doddy Z. (1998). Manajemen Nilai Tukar di Indonesia dan Permasalahannya. *Journal Banking Indoensia*.
- Gravetter, F. J., and Lori-Ann B. F. (2015). *Research Methods for Behavioral Sciences*. Cengage Learning. Stamford.
- Hanum, Hashemi Rodhian. (2013). *Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate (ETR)*. Skripsi. Universitas Diponegoro.
- Hartati, W. D., and Nur A. (2014). Analisis Pengaruh Pajak Dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Seluruh Perusahaan Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia). *Simposium Nasional Akuntansi 17 Mataram*, Lombok Universitas Mataram 24-27 Sept 2014.
- Healy, P. (1985). The effect of Bonus Schemes on Accountings Decision. *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 7, 85-107.
- Irpan. 2010. *Analisis Pengaruh Skema Bonus Direksi, jenis Usaha, Profitabilitas Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Earning Management: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur dan Keuangan yang Listing Di BEI Paada Tahun 2008-2010*. Skripsi. Fakultas Ekonomika dan Bisnis. UIN Syarif Hidayatullah. Jakarta.
- Jacob, J. (1996). Taxes and Transfer Pricing: Income Shifting and The Volume of Intrafirm Transfer. *Journal of Accounting Research*, Vol. 34, No. 2, 301-312.
- Jensen, M., and W.H. Meckling. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, Vol. 3, No. 4, 305-360.

- Kiswanto, N., and Purwaningsih, A. (2014). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer pricing Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI Tahun 2010-2013. *E-Journal Universitas Atma Jaya*. <http://e-journal.uajy.ac.id/> accessed on 31th of Desember 2017.
- La Porta, R., F. Lopez-de-Silanes, A. Shleifer, and R.W. Vishny. (2000). Investor Production and Corporate Governance. *Journal of Financial Economic*, 3-27.
- Liu, Q., and Z. Lu. (2007). Corporate Governance and Earnings Management in The Chinese Listed Companies: A Tunneling Perspective. *Journal of Corporate Finance*, Vol. 13, 881–906.
- Lo, W. Y. A., Raymond. M.K.W., and Micheal F. (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*, Vol. 32, No. 2, 1-26.
- Marfuah and Azizah, A.P.N. (2014). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive Dan Exchange Rate Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan. *JAAI*, Volume 18 No. 2, 156-165.
- Mutaminah. (2008). Tunneling atau Value Added dalam Strategi Merger dan Akuisisi di Indonesia. *Manajemen & Bisnis*, Vol. 7, No. 1.
- Natasari, E.Y. (2014). *Pengaruh Business Risk, Non Debt Tax Shield, Dividend Payout Ratio dan Tangibility Asset Terhadap Penggunaan Hutang*. Skripsi. Universitas Diponegoro.
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-32/PJ/2011 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha dalam Transaksi Antara Wajib Pajak dengan Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa.
- Peraturan Menteri Keuangan No. 213/PMK.03/2016 tentang Jenis Dokumen Dan/ Atau Informasi Tambahan yang Wajib Disimpan Oleh Wajib Pajak yang Melakukan Transaksi Dengan Para Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa, dan Tata Cara Pengelolaannya.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 74 Tahun 2011 Tentang Tata Cara Pelaksanaan Hak Dan Pemenuhan Kewajiban Perpajakan.

- Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 7 tentang Pengungkapan Pihak-Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa.
- Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 15 tentang Investasi Pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama.
- Powsen, S. (1998). *Corporate Governance, Emerging Issues and Lesson from East Asia*. <http://www.worldbank.org>, accessed on 18th of Desember 2017.
- Pujiningsih, A.I. (2011). *Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, Praktik Corporate Governance dan Kompensasi Bonus Terhadap Manajemen Laba*. Skripsi. Universitas Diponegoro.
- Purwanti, L. (2010). Kecakapan Managerial, Skema Bonus, Manajemen Laba, dan Kinerja Perusahaan. *Jurnal Aplikasi Manajemen*, Vol. 8, No. 2.
- Ramadhanti, W., and Indrayanto, A. (2016). Pengujian Power Theory pada Skema Remunerasi Pimpinan Puncak Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Aplikasi Manajemen*, Vol. 14, No. 4.
- Refgia, T. (2017). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing Perusahaan. *JOM Fekon Vol. 4 No.1 (Februari) 2017*.
- Resmi, S. (2013). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Salemba Empat. Jakarta.
- Rego, S.O. (2003). Tax-Avoidance Activities Of U.S. Multinational Corporations. *Contemporary Accounting Research*, Vol. 20, No. 4, 805-33.
- Richardson, G., Taylor, G., and Lanis, R. (2013). Determinants of Transfer Pricing Aggressiveness: Empirical Evidence from Australian Firms. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*.
- Setiawan, H. (2014). *Transfer Pricing dan Risikonya Terhadap Penerimaan Negara*. http://www.kemenkeu.go.id/sites/default/files/2014_kajian_pprf_transfer%20pricing%20dan%20risikonya%20terhadap%20penerimaan%20negara.pdf, accessed on 18th of Desember 2017.
- Sheifer, A, and R.W. Vishny. (1997). A Survey of Corporate Governance, *Journal of Financial Economics*, 737-783.

- Subekti, I., and D.K. Sumargo. (2015). Family Management, Executive Compensation and Financial Performance of Indonesian Listed Companies. *Procedia – Social and Behavioral Sciences*, Vol.211, 578-584.
- Sudarmaji, A.M., and Sularto, L. (2009). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Tipe Kepemilikan Perusahaan Terhadap Luas Voluntary Disclosure Laporan Keuangan Tahunan*. Skripsi. Universitas Gunadarma.
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Bisnis*. Alfabeta. Bandung.
- Sulistiono. (2010). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Struktur Modal dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2006-2008*. Undergraduate Thesis. Universitas Negeri Semarang.
- Suryatiningsih, N., and Siregar, S.V. (2008). Pengaruh Skema Bonus Direksi Terhadap Aktivitas Manajemen Laba: Studi Empiris Pada BUMN Periode Tahun 2003-2006. *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi*, Vol. 11.
- Swenson, D. L. (2001). Tax Reforms and Evidence of Transfer Pricing. *National Tax Journal*, Vol. LIV, No. 1, 7-25.
- Ujiyantho, A., and Pramuka, B.A. (2007). Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan (Studi Pada Perusahaan Go Publik Sektor Manufaktur). *Jurnal dan Prosiding SNA-Simposium Nasional Akuntansi*.
- Undang-Undang Nomor 25 Tahun 2007 tentang Penanaman Modal.
- Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2008 tentang Usaha Mikro, Kecil dan Menengah.
- Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Yuniasih, N.W., Rasmini, N.R., and Wirakusuma, M.G. (2012). Pengaruh Pajak dan Tunneling Incentive pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi*, Unikal XV.
- 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.