

DAFTAR PUSTAKA

- Aharony, J., Wang, J., dan Yuan, H. 2010. Tunneling as An Incentive for Earnings Management During The IPO Process in China. *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol. 29. No.1, hal. 1-26.
- Bakti, Astera Primanto. 2002. *Transfer Pricing Suatu Kajian Perpajakan. Jurnal Perpajakan Indonesia*. hal 30.
- Bernard, A. B., Jensen, J. B., dan Schott, P. K. 2006. Transfer Pricing by US-Base Multinational Firms. *NBER Working Paper* No. 12493, August 2006.
- Chen, Y. 2010. Agency Issues and The Effects of Corporate Governance Mechanisms on Agency Costs in Chinese Listed Companies. Thesis. Accounting and Finance Group Cardiff Business School. Cardiff University.
- Claesens, S., Simeon, D., dan Larry, H. P. L. 2000. The Separation of Ownership and Control in East Asia. *Journal of Financial Economic*, hal. 81-112
- Darussalam dan Danny Septriadi. 2008. *Konsep dan Aplikasi Cross-Border Transfer Pricing untuk Tujuan Perpajakan*. Danny Darussalam Tax Center. Jakarta
- Dewi, N. N. K. dan Jati, I. K. 2014. Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana Tahun 2014*.
- Deanti, L. R. 2017. Pengaruh Pajak, *Intangible Assets*, *Leverage*, Profitabilitas, dan *Tunneling Incentive* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Multinasional Indonesia. *Jurnal Akuntansi Keuangan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UIN Syarif Hidayatullah Jakarta Tahun 2017*. Jakarta.
- Elsa, K. P. 2016. Pengaruh Kepemilikan Asing, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Keputusan Perusahaan untuk Melakukan Transfer Pricing (Studi pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014). *Jurnal Akuntansi Keuangan 2016*.
- Ghozali, I. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*. Badan Penerbit Undip. Semarang.
- Gunadi. 1994. *Transfer Pricing, Suatu Tinjauan Akuntansi, Manajemen, dan Pajak*. Bina Rena Pariwara. Jakarta.
- Gusnardi. 2009. Penetapan Harga Transfer Dalam Kajian Perpajakan. *Pekbis Jurnal*. Vol. 1, No. 1, Maret 2009: 36-34.
- Hadi, Junilla dan Mangoting, Yenny. 2014. Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Dewan Terhadap Agresivitas Pajak. *Tax and Accounting Review*, Vol. 4, No.2. Universitas Kristen Petra.

- Hartati, W. dan Azlina, D. 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 Universitas Mataram*, September 2014.
- Jacob, J. 1996. Taxes and Transfer Pricing: Income Shifting and The Volume of Intrafirm Transfer. *Journal of Accounting Research*, vol. 34, no. 2, hal. 301-312.
- Jensen, M. dan Meckling, W.H. 1976. Theory of the Firm: Magerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3. 305-360.
- Johnson, S., La Porta, R., Lopez-de-Silanes, F., dan Shleifer, A. 2000. Tunneling. *The American Economic Review*, Vol. 90.no.2, hal. 22-27.
- Kalay, Avner. 1982. Stockholder-bondholder conflict and dividend constraints. *Journal of Financial Economics*, Vol. 10, Issue 2., hal. 211-233.
- La Porta, R., Lopez-de-Silanes, F., Shleifer, A., dan Vishny, R.W. 2000. Investor Production and Corporate Governance. *Journal of Financial Economic*, hal. 3-27.
- La Porta, R., Lopez-de-Silanes, F., Shleifer, A., dan Vishny, R.W. 1999. Agency problems and Dividend Policies around the Word. *The Journal of Financial*, hal. 1-33.
- Lo, W. Y. A., Raymond. M. K., dan Michael, F. 2010. Tax, Financial Reporting, and Tunneling Incentive for Income Shifting: An Empirica Analysis of Transfer Pricing Behavior of Chinese-Listed Companies. *Journal of the American Taxation Association*, Vol.32, No.2: 1-26.
- Mangoting, Yenny. 2000. Aspek Perpajakan dalam Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol.2. No.1, Hal. 69-82.
- Marfuah, N. dan Azizah A. P. N. 2014. Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Exchange Rate pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia Universitas Islam Indonesia Tahun 2016*.
- Nurjanah Ika, Isnawati, dan Antonius G. Sondakh. 2015. Faktor Determinan Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. *E-Jurnal Universitas Lambung Mangkurat*.
- OECD (*Organisation for Economic Co-operation and Development*). 1979. *Transfer Pricing and Multinational Enterprises*. Report of the OECD Committee on Fiscal Affairs. Paris.
- Pradana, T. A. 2014. *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Kompensasi Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia (BEI)*. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Pancasakti Tegal.

- Pramana, A. H. 2014. *Pengaruh Pajak, BonusPlan, Tunneling Incentive dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer Pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2013)*. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Putri, E. K. 2016. Pengaruh Kepemilikan Asing, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Keputusan Perusahaan untuk Melakukan Transfer Pricing (Studi pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014). *Jurnal Akuntansi Keuangan 2016*.
- Rahayu, N. 2010. Evaluasi Regulasi Atas Praktik Penghindaran Pajak Penanaman Modal Asing. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol.7. No.1, Juni 2010. Universitas Indonesia.
- Rixen, Thomas. 2010. Bilateralism or multilateralism? The political economy of avoiding international double taxation. *European Journal of International Relations*, Vol. 16.No.4, Hal. 589-614.
- Saraswati, G. A. R. S. dan Sujana, I. K. 2017. Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Dan Tunneling Incentive pada Indikasi Melakukan Transfer Pricing. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.19.No.2. Mei 2017.
- Sari, Ratna Candra. 2012. Model Penilaian Transaksi Pihak Berelasi yang Terindikasi Tunneling: Bukti Empiris pada Transaksi Pihak Berelasi di Indonesia. *Jurnal Penelitian Humaniora*, Vol. 17, No.2, Oktober 2012:81-91. Yogyakarta.
- Sugiyono. 2014. *Statistika untuk Penelitian*. Alfabeta. Bandung.
- Swenson, D. L. 2001. Tax Reforms and Evidence of Transfer Pricing. *National Tax Journal*, Vol. 54.No.1, hal. 7-25.
- Wafiroh, N. L. dan Hapsari, N. N. 2015. Pajak, Tunneling Incentive, dan Mekanisme Bonus pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2011-2013. *E-jurnal Akuntansi Universitas Islam Negeri Malang*, Vol. 6. No. 2.
- Watts, R.T. dan Zimmerman, J.L. 1986. *Positive Accounting Theory*. Prentice-Hall Inc. New Jersey
- www.ekonomi.kompas.com. Diakses pada 30 Desember 2017
- Yuniasih, N. W. dan Wirakusuma, R. 2012. Pengaruh Pajak dan Tunneling Incentive Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal dan Prosiding SNA-Simposium Nasional Akuntansi 2012*.
- Zhuang, J., David, E., David, W., dan Virginita, M.A.C. 2000. *Corporate Governace and Finance in East Asia- A Study of Indonesia, Republic of Korea, Malaysia, Philippines and Thailand*. Asia Development Bank. Manila.