

DAFTAR PUSTAKA

- Adhika, F. N., & Wulandari, S. 2023. Pengaruh Beban Pajak , Mekanisme Bonus, *Exchange Rate*, dan *Intangible Asset* terhadap Keputusan *Transfer Pricing*. *Journal of Economics and Business*, 7(1), 246–253.
- Adji, D. P. 2021. Pengaruh *Tax Expense*, *Bonus Plan*, dan *Tunneling Incentive* terhadap Keputusan *Transfer Pricing* (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019). 1–16.
- Amanah, K., & Suyono, N. A. 2020. Pengaruh Profitabilitas, Mekanisme Bonus, *Tunneling Incentive*, dan *Debt Covenant* terhadap *Transfer Pricing* dengan *Tax Minimization* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Memiliki Hubungan Istimewa yang terdaftar di BEI Pe. *Journal of Economic, Business and Engineering*, 2(1), 1–13.
- Anisa, N., Indriasih, D., & Mubarak, A. 2026. Pengaruh *Tax Minimization*, *Debt Covenant* dan *Tunneling Incentive* terhadap *Transfer Pricing* pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2024. *Jambura Economic Education Journal*, 8(1), 149–162.
- Anggraeni, A. N., & Pratiwi, A. P. 2025. Peranan Profitabilitas sebagai Pemoderasi Pengaruh *Tax Expense* dan *Tunneling Incentive* terhadap *Transfer Pricing*. 23(5).
- Apriani, N., Putri, T. E., & Umiyati, I. 2020. *The Effect Of Tax Avoidation, Exchange Rate, Profitability, Leverage, Tunneling Incentive and Intangible Assets On The Decision To Transfer Pricing (Case Study of Food and Beverage Manufacturing Sub Companies Listed On the IDX for the 2014-2018 Period)*. *Journal of Accounting for Sustainable Society*, 02(02), 14–27.
- Ayem, S., & Ningsih, R. A. 2021. *Tax Minimization* sebagai Pemoderasi pada Indikasi Praktik *Transfer Pricing* yang dipengaruhi oleh *Bonus Mechanism* dan *Debt Convenant*. *Media Akuntansi Perpajakan*, 6(2), 75–93.
- Bintang, L. M., & Jelanti, D. 2026. Pengaruh *Firm Size*, *Intangible Asset* dan *Tax Minimization* terhadap *Transfer Pricing*. *Jurnal Nusa Akuntansi*, 3(1), 301–323.
- Hariyani, E., & Ayem, S. 2021. Pengaruh *Tunneling Incentive* dan Mekanisme *Bonus* terhadap Harga Transfer dengan *Tax Minimization* sebagai Variabel Moderasi. 4(1), 50–62.
- Hendrianto, S., Dara, N., & Masturo. 2023. *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus dan Pengaruhnya terhadap *Tranfer Pricing* dengan *Tax Minimization* sebagai Variabel Moderasi. *Journal on Education*, 06(01), 9268–9277.

- Humairo, L. J., & Pustpita, A. F. 2023. Pengaruh Pajak terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan (Studi pada Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018).
- Isnain, H., Abbas, D. S., Hamdani, & Rohmansyah, B. 2022. Pengaruh *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus, Beban Pajak dan *Leverage* terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan *Transfer Pricing*. *Jurnal Riset Ilmu Akuntansi*, 1(4), 39–55.
- Isnaini, A., & Arianti, B. F. 2024. Pengaruh Kebijakan Dividen, *Tax Minimization* dan *Tunneling Incentive* terhadap Praktik *Transfer Pricing*. *Jurnal Riset Akuntansi*, 14(2), 282–301.
- Junaidi, A., & Zs, N. Y. 2020. Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, *Debt Covenant* dan Profitabilitas terhadap Keputusan Melakukan *Transfer Pricing* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013-2017). 3(1), 31–44.
- Kusumaningrum, D. P., & Iswara, U. S. 2022. Pengaruh profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 1(3), 295–312.
- Lestari, D. M., Hasanah, & Surachman. 2020. Beban Pajak, Profitabilitas dan Pengaruhnya terhadap Praktik *Transfer Pricing*. *JRKA*, 7, 23–28.
- Mahdeni, H., Chandrayanti, T., & Bustari, A. 2024. Pengaruh Pajak Penghasilan, *Tunneling Incentive*, dan *Tax Minimization* terhadap Keputusan *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Listing di BEI pada tahun 2016-. 2(1), 91–104.
- Makhmudah, N. F., & Djohar, C. 2023. Pengaruh *Tax Minimization*, Tarif Pajak Efektif dan *Exchange Rate* terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Barang Konsumen Primer di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 - 2020). *Jurnal Akuntansi*, 3(2), 429–441.
- Maulida, L., & Wahyudin, A. 2020. Determinan Praktik *Transfer Pricing* dengan *Firm Size* sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 18(2), 216–235.
- Mayzura, D., & Apriwenni, P. 2021. Pengaruh *Exchange Rate*, *Multinationality* dan *Leverage* terhadap *Transfer Pricing*. *Jurnal Akuntansi*, 10(1), 36–44.
- Mineri, M. F., & Paramitha, M. 2021. Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus dan Profitabilitas terhadap *Transfer Pricing*. *Jurnal Analisa Akutansi dan Perpajakan*, 5(1), 35–44.
- Muhammad Rizal, N. H. 2024. Dampak Profitabilitas terhadap *Transfer Pricing* pada Perusahaan Multinasional Sektor Manufaktur tahun 2018-2022. *E-Profit*, 6(1), 37–43.

- Najwa, K., Prayogo, Y., & Putriana, M. 2024. Pengaruh Pajak Kepemilikan Asing dan Profitabilitas terhadap Penerapan *Transfer Pricing* (pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Des 2017-2022). *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 17(1), 84–96.
- Nirawati, L., Samsudin, A., Stifanie, A., Setianingrum, M. D., Syahputra, M. R., Khrisnawati, N. N., & Saputri, Y. A. 2022. Profitabilitas dalam Perusahaan. *Jurnal Manajemen dan Bisnis*, 60–68.
- Olimsar, F., Misidawati, D. N., Marpaung, R. J. H., Setiawan, H., & Utami, E. Y. 2024. Pengaruh Pajak, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan *Transfer Pricing*. *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*, 6, 500–505.
- Pil, J., Furusawa, T., & Ishikawa, J. 2020. *Transfer Pricing Regulation and Tax Competition. Journal of International Economics*, 127, 103367.
- Pondrinal, M., Petra, B. A., Afuan, M., & Anggraini, S. A. 2020. Pengaruh Pajak Penghasilan, *Tunneling Incentive* dan *Tax Minimization* terhadap Keputusan *Transfer Pricing* dengan Profitabilitas sebagai Variabel Kontrol pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI tahun 2014-2018. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(2), 115–125.
- Prananda, R. 'Aisy, & Triyanto, D. N. 2020. Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus, *Exchange Rate*, dan Kepemilikan Asing terhadap Indikasi Melakukan *Transfer Pricing*. 9(2), 211–225.
- Putri, W. C., & Lindawati. 2023. Pengaruh *Tax Minimization*, *Exchange Rate* dan *Tunneling Incentive* terhadap Keputusan *Transfer Pricing*. *Economic, Accounting, Management and Business*, 6(1), 195–204.
- Rachman, A. N., & Romadhina, A. P. 2023. Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus dan Struktur Modal terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021). *Journal of Accounting, Economics, Tax, Management, and Social Sciences*, 36–52.
- Rajagukguk, E., Kesia, T., Doloksaribu, A., Banjarnahor, Y., Simamora, N., TarasSimanullang, P., Turnip, A. R., & Zebua, I. 2024. Dampak Penetapan Harga Transfer terhadap Pajak. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 7(2), 245–254.
- Ramadani, A. P., & Arifin, A. 2024. Pengaruh Beban Pajak, Aset Tidak Berwujud, Profitabilitas, terhadap Indikasi *Pricing* dengan *Tax Minimization* sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021). *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 24(02), 1–9.

- Riyadi, F. D., & Kresnawati, E. 2021. Keputusan Harga Transfer : Peran *Tunneling Incentive* dan Minimasi Pajak. *Akuntabilitas*, 15(1), 35–54.
- Sanusi, A. A., & Fidiana. 2022. Pengaruh Perencanaan Pajak, Profitabilitas, *Exchange Rate* dan Kualitas Audit terhadap Keputusan *Transfer Pricing*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 11(5), 1–21.
- Sari, N. A., Rambe, R. F., & Arifin, S. B. 2025. Pengaruh Beban Pajak dan Mekanisme Bonus terhadap *Transfer Pricing* dimoderasi *Tax Minimization*. 1, 1–7.
- Shindy, K. 2023. Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap Keputusan Penerapan *Transfer Pricing* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022). *Jurnal Akuntansi*, 2, 1–16.
- Sinaga, T. L. B., Saragih, J. L., & Naibaho, P. E. 2025. Pengaruh *Effective Tax Rate*, *Tunneling Incentive* dan *Exchange Rate* terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode 2020-024. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(2), 121–135.
- Surianto, N. M., Kartini, & Indrijawati, A. 2023. Pengaruh *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus dan *Leverage* terhadap *Transfer Pricing* dengan *Tax Minimization* sebagai Variabel Moderasi. *Management & Business*, 6(2), 278–295.
- Thamarlin, V. G., & Puspita, A. F. 2023. Pengaruh Pajak dan Profitabilitas terhadap Keputusan *Transfer Pricing*. *Telaah Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 1(4), 725–732.
- Tjandrakirana, R., Ermadiani, & Ubaidillah, D. 2020. *Tax, Debt Covenant and Exchange Rate* (Analisis Atas Fenomena *Transfer Pricing*). *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 5(1), 26–39.
- Ulfa, S., Rais, R. G. P., Iswadi, & Razif. 2024. Pengaruh Beban Pajak, *Tunneling Incentive* , dan Mekanisme Bonus terhadap *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2019-2021. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh*, 3(2), 187–203.
- Wayan, M. V. L., & Khomsiyah. 2024. Pengaruh *Debt Covenant*, *Intangible Assets*, *Tax Minimization* terhadap *Transfer Pricing*. *Jurnal Ilmu Pendidikan*, 7(9), 9533–9539.
- Yolanda, J. V., Napitupulu, I. H., & Situngkir, A. 2024. Pengaruh Beban Pajak dan *Exchange Rate* terhadap *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 5(3), 331–337.

Zai, G. M., & Masyitah, E. 2023. Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang dan Konsumsi periode 2018-2020. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 1(1), 28–51.

