

DAFTAR PUSTAKA

- Abadi, H. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*. Pustaka Ilmu Group.
- Agustin, E., & Stiawan, H. (2022). Pengaruh Pajak , Mekanisme Bonus dan Exchange Rate terhadap Keputusan untuk Melakukan Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* <https://doi.org/10.54259/akua.v1i1.254>
- Anggun, S. (2024). *Pengaruh Rasio Pajak, Ukuran Perusahaan, Intangible Asset , dan Tunneling Incentive terhadap Transfer Pricing*.
- Awaliah, R., Damayanti, R. A., & Usman, A. (2022). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia yang Terdaftar di BEI Melalui Analisis Effective Tax Rate (ETR) Perusahaan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 1(1), 1–11. <https://doi.org/10.26487/akrual.v15i1.20491>
- Basuki, T. A. (2021). *Analisis Data Panel dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis*.
- Bhudiyanita, K., & Suryarini, T. (2022). Pengaruh Tax Haven , Foreign Ownership , dan Intangible Assets terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Nominal*, 11(2), 272–282. <https://doi.org/10.21831/nominal.v11i2.51444>
- BPS. (2025). *Nilai Ekspor Bulanan Hasil Tambang Menurut Komoditas Tidak Termasuk Migas*. BPS.
- Darmawan, J., Muhammad, G. D., Askar, M. W., Fikri, B., & Muhammad, B. (2025). *Dengan hormat, pejabat negara: Jangan menarik pajak seperti berburu di kebun binatang*.
- Dayaningrum, D. R., Rachmany, H., & Eliza. (2021). Evaluation of Arm's Length Principle and Transfer Pricing Method on the Application of Income Tax Payable. *Jurnal Pajak Dan Bisnis*. <https://doi.org/10.55336/jpb.v2i2.32>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2020). *Ini Dia Transfer Pricing Penghambat Kenaikan Rasio Pajak*.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2025). *Pajak tumbuh Indonesia tangguh*. Direktorat Jenderal Pajak.
- Fadilla, & Henry, K. (2024). Pengaruh Exchange Rate, Intangible Aset, Tunneling Incentive, dan Mekanisme Bonus terhadap Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2020-2022. *The Journal Of Taxation Tax Center*, 5(2), 23–44. <https://doi.org/10.24014/jot.v5i2.37004>
- Gujarati, D., & Porter, D. (2009). *Basic Econometric Fifth Edition*. Douglas Reiner.
- Haryanti, S. (2023). *Metodologi Penelitian 1*. Media Sains Indonesia.
- Hesniati, Aqmi, A. L. Z., Setiawan, A. N., Ekklesia, & Selinetan. (2022). Pengaruh Pajak Penghasilan, Perjanjian Hutang, dan Nilai Tukar terhadap Harga Transfer pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 1(6), 1613–1624.

- Husna, E. A., & Wulandari, S. (2022). Tax Planning, Tunneling Incentive and Intangible Asset on Transfer Pricing. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Bilancia*, 6(3), 246–256.
- Indartini, M., & Mutmainah. (2024). *Analisis Data Kuantitatif*. Penerbit Lakeisha.
- Jatnika, I., Nauli, L., Hutapea, S., & Suryadi, D. (2024). Determinan Transfer Pricing Perusahaan Sektor Pertambangan yang Listing di Bursa Efek Indonesia (BEI) Selama Pandemi Covid-19. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 14(3), 485–495.
- Jayanti, K. K. D., & Supadmi, N. L. (2023). Pajak, Tunneling Incentive , Nilai Tukar dan Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi*, 33(5), 1185–1199. <https://doi.org/10.24843/EJA.2023.v33.i05.p03>
- Karim, A. (2023). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Yayasan Kita Menulis.
- Kemenkeu. (2023). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 172 Tahun 2023 tentang penerapan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha dalam transaksi yang dipengaruhi hubungan istimewa*.
- Lakada, I. N., Lambey, R., & Weku, P. (2025). Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing dan Ukuran Perusahaan terhadap Penerapan Transfer Pricing pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI. *Riset Akuntansi Dan Portofolio Investasi* <https://doi.org/10.58784/rapi.312>
- Laksono, M. B. S. (2025). Pengaruh Beban Pajak, Tunneling Incentive, Exchange Rate, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Nirta : Studi Inovasi*. <https://doi.org/10.61412/jnsi.v4i2.166>
- Lestari, & Azwar, N. (2025). Pengaruh Pajak, Exchange Rate ,Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing (Studi Kasus Pada Perusahaan Subsektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Perpajakan*, 2(1), 217–230. <https://jurnal.globalscients.com/index.php/jakp/article/view/655>
- Lestari, S., & Hasymi, M. (2022). Pengaruh Intangible Asset, Political Connection, dan Tunneling Incentives terhadap Transfer Pricing Aggressiveness (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *Jurnal Riset Perbankan, Manajemen Dan Akuntansi*, 93–105. <https://doi.org/10.56174/jrpma.v6i2.86>
- Loresius, J., & Aprilyanti, R. (2022). Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Melakukan Transfer Pricing. *ECo-Buss*, 5(41), 593–605. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.410>
- Lubis, V. R., Yunita, N. A., Marhaban, & Usman, A. (2023). Pengaruh Beban Pajak , Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh*.
- Mayzura, D., & Apriwenni, P. (2021). Pengaruh Exchange Rate, Multinationality,

- dan Leverage terhadap Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi*, 10(1), 36–44. <https://doi.org/10.46806/ja.v12i1.982>
- Miranty, Y., Utami, C. K., & Sanubari, D. T. (2022). Beban Pajak, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Keputusan Transfer Pricing pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019. *Jurnal Akuntansi, Auditing & Keuangan Syariah*, 1(1), 36–49. <https://ojs.uninus.ac.id/JAAKES/article/view/2282>
- Naili, G. I., Manrejo, S., & Faeni, D. P. (2024). Beban Pajak, Mekanisme Bonus dan Ukuran Perusahaan terhadap Transfer Pricing pada Perusahaan Sektor Pertambangan (BEI 2018-2022). *Jurnal Riset Ilmiah*, 3(3), 1346–1359.
- Najwa, K., Prayogo, Y., & Putriana, M. (2024). Pengaruh Pajak Kepemilikan Asing dan Profitabilitas terhadap Penerapan Transfer Pricing (Perusahaan Sektor Pertambangan di Des 2017-2022). *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 17(1), 84–96.
- Napitupulu, R. B., Simanjuntak, T. P., Hutabarat, D., & Damani, H. (2021). *Penelitian Bisnis Teknik Analisis Data* (1st ed.). Madenatera.
- OECD. (2022). *OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations*.
- OECD. (2025). *Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2025: Personal Income Taxation in Asia and the Pacific*. <https://doi.org/10.1787/6c04402f-en>.
- Ramadhan, M. F., Dewi, R. C., & Liza, A. (2022). Pengaruh Beban Pajak , Tunneling Incentive, Exchange Rate, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Transfer Pricing. *Jurnal Pundi*, 06(01), 165–180. <https://doi.org/10.31575/jp.v6i1.400>
- Ramdani, A. P., & Arifin, A. (2024). Pengaruh Beban Pajak, Aset Tidak Berwujud, Profitabilitas, terhadap Indikasi Transfer 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. <https://doi.org/https://www.jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap/article/view/12496>
- Ratnasari, M., Widiastuti, N. P. ., & Sumilir. (2021). Determinasi Transfer Pricing pada Perusahaan Tambang di Indonesia. *Jurnal Akunida*, 7(2), 151–164.
- Rohmani, R. T., & Airawaty, D. (2025). Analisis Pengaruh Beban Pajak, Profitabilitas, dan Nilai Tukar Mata Uang terhadap Transfer Pricing. *Edunomika*, 10(01), 1–15.
- Setyorini, F., & Nurhayati, I. (2022). Pengaruh Pajak (ETR), Tunneling Incentive (TNC), Mekanisme Bonus (INTRENDLB), dan Firm Size (SIZE) terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 13(01), 233–242.

- Sihotang, S. M. (2025). Pengaruh Laba Bersih Komersial, Tax Avoidance dan Ukuran Perusahaan terhadap Transfer Pricing pada Sektor Teknologi. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 2(5), 290–300. <https://doi.org/10.61722/jemba.v2i5.1348>
- Sukma, S. A. (2023). Faktor-faktor yang Melakukan Tindakan Transfer Pricing pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(6), 2538–2552.
- Sundari, B., & Prayoga, R. R. (2025). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Praktik Transfer Pricing : Bukti dari Perusahaan Sektor Energi Indonesia. *Journal of Economics* <https://doi.org/10.30598/Equilibrium.3.1.249-259>
- Syadeli, M., Andiani, L., & Murtiningtyas, T. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Pajak dan Nilai Tukar dalam Pengambilan Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Manajemen Dirgantara*, 15(1), 133–138.
- Syarifuddin, & Saudi, I. (2022). *Metode Riset Regresi Berganda dengan SPSS*. Bobby Digital Center.
- Tarmidi, D., & Novitasari, N. D. (2022). Transfer Pricing: Dampak Beban Pajak, Tunneling Incentive, dan Profitabilitas. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipauana*, 9(2). <https://doi.org/10.35137/jabk.v9i2.658>
- Tax Justice Network. (2021). *The State of Tax Justice 2021*.
- United Nations. (2021). *United Nations Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries*. [https://financing.desa.un.org/sites/default/files/2023-03/UN Manual on Transfer Pricing](https://financing.desa.un.org/sites/default/files/2023-03/UN%20Manual%20on%20Transfer%20Pricing.pdf)
- Widiatuti, Fauziah, E., & Persada, F. B. (2023). Beban Pajak, Nilai Tukar, dan Tunneling Incentive terhadap Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 7(2), 126–139. <https://doi.org/10.37366/akubis.v7i02.690>
- Wijaya, M. A., & Soetardjo, M. N. (2024). Pengaruh Beban Pajak, Aset Tidak Berwujud dan Kualitas Audit terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Klabat Accounting Review*, 5(1), 24–46. <https://doi.org/10.60090/kar.v5i1.1049.24-46>
- Zikri, F. N., & Winarningsih, S. (2024). Pengaruh Beban Pajak , Leverage , dan Profitabilitas terhadap Keputusan Transfer Pricing pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Penelitian Inovatif*, 4(3), 1265–1280.