

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, S. Y., Kustiawan, M., Farida, I., & Prawira, A. (2021). *Apakah Transfer Pricing Mempengaruhi Pajak ? : Tinjauan Sistematis*. 9(3), 408–416.
- Adji, D. P. (2019). 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). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*.
- Aharony, J., Wang, J., & Yuan, H. (2010). Tunneling as an incentive for earnings management during the IPO process in China. *Journal of Accounting and Public Policy*, 29(1), 1–26. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2009.10.003>
- Ajeng Waluyo, K. P., Rahman, A. F., & Amirya, M. (2023). The Influence of Debt Covenant, Tunneling Incentive, and Bonus Program on Tax Avoidance with Transfer Pricing as the Mediating Variable. *Journal of Economics, Finance and Accounting Studies*. <https://doi.org/10.32996/jefas>
- Akhadya, D. P., & Ariefiara, D. (2019). PENGARUH PAJAK, EXCHANGE RATE, DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP KEPUTUSAN PERUSAHAAN MELAKUKAN TRANSFER PRICING. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 6(3).
- Al Hasyim, A. A., Inayati, N. I., Kusbandiyah, A., & Pandasari, T. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(02), 1–12. <http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap>
- Alkurdi, A. (2020). *The impact of ownership structure and the board of directors ' composition on tax avoidance strategies : empirical evidence from Jordan*. 18(4), 795–812. <https://doi.org/10.1108/JFRA-01-2020-0001>
- Amidu, M., Coffie, W., & Acquah, P. (2019). Transfer pricing, earnings management and tax avoidance of firms in Ghana. *Journal of Financial Crime*, 26(1), 235–259. <https://doi.org/10.1108/JFC-10-2017-0091>
- Annisa, Sari, R. N., & Ratnawati, V. (2020). Pengaruh kepemilikan saham asing, kualitas informasi internal dan publisitas chief executive officer terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 147.
- Apriyani, D., & Muhyarsyah. (2021). THE EFFECT OF TRANSFER PRICING, FOREIGN OWNERSHIP ON TAX AVOIDANCE WITH CORPORATE SOCIAL

- RESPONSIBILITY (CSR) AS A MODERATED VARIABLES. *International Journal of Business, Economics and Law*, 24(2). www.idx.co.id.
- Athira Hutomo, M., Hindria Dyah Pita Sari, R., Nopiyanti, A., & Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, U. (2021). PENGARUH TRANSFER PRICING, THIN CAPITALIZATION, DAN TUNNELING INCENTIVE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *PROSIDING BIEMA (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar)*, 2, 141–157.
- Ayuningtyas, M. P., Nurlaela, S., & Masitoh, E. (2020). Pajak, Ukuran Perusahaan dan Tunneling Incentive terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Akuntansi JPENSI*, 5(3), 217–225. <https://jurnalekonomi.unisla.ac.id/index.php/jpensi/article/view/362>
- Azhar, A. H., & Setiawan, M. A. (2021). Pengaruh Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus, dan Leverage Terhadap Keputusan Melakukan Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur, Perkebunan, dan Pertambangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 3(3), 687–704. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/index>
- Dahri, M. (2020). Jenis Variabel Dan Skala Pengukuran, Perbedaan Statistik Deskriptif Dan Inferensial. *OSF Preprints*. <https://doi.org/10.31219/osf.io/dprtn>
- Fadni, M. C., & Zuhriyah, E. (2021). Pengaruh pajak, mekanisme bonus, profitabilitas, debt covenant dan kepemilikan saham asing terhadap keputusan transfer pricing. *UMMagelang Conference Series*, 630–641.
- Ghozali, I. (2018). *APLIKASI ANALISIS MULTIVARIATE Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hariyani, E., & Ayem, S. (2021). Pengaruh Tunneling Incentive Dan Mekanisme Bonus Terhadap Harga Transfer Dengan Tax Minimization Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 50–62. <http://ejurnal.unim.ac.id/index.php/prive>
Online ISSN 2615-7314 Printed ISSN 2615-7306%0A
- Hartati, W., Desmiyawati, & Julita. (2015). Tax Minimization, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan Transfer Pricing Seluruh Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal SNA*, 241–246.
- Hasibuan, A. N., Harisman, & Samad, A. W. (2022). PENGARUH PAJAK, TINGKAT KEPEMILIKAN ASING, RENCANA BONUS, DAN PERJANJIAN TERHADAP KEPUTUSAN HARGA TRANSFER. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Pajak, Dan Informasi (JAKPI)*, 2(1), 76–88.

- Hendrianto, S. (2022). Analisis Pajak, Kepemilikan Asing, Mekanisme Bonus, Profitabilitas dan Pengaruhnya terhadap Transfer Pricing. *Jurnal Ilmu Manajemen Dan Akuntansi Terapan (JIMAT)*, 13(2).
- Hidayat, M., & Mulda, R. (2019). Pengaruh Book Tax Gap Dan Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak Dan Analisis Kebijakan Pemerintah Terkait Penghindaran Pajak. *Jurnal Dimensi*, 8(3), 404–418. <https://doi.org/10.33373/dms.v8i3.2186>
- Idzni, I. N., & Purwanto, A. (2017). Pengaruh Ketertarikan Investor Asing Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Dipenogoro Journal Of Accounting*, 6, 1–12. *Dipenogoro Journal Of Accounting*, 6, 1–12.
- Indrasti, A. W. (2016). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, Bonus Plan dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015). *Profita*, 9(3), 348–371.
- Jafri, H. E., & Mustikasari, E. (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak, Tunneling Incentive dan Aset Tidak Berwujud Terhadap Perilaku Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur yang Memiliki Hubungan Istimewa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016. *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(2), 63. <https://doi.org/10.20473/baki.v3i2.9969>
- Jensen, C., & Meckling, H. (1976). *THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE I. Introduction and summary In this paper WC draw on recent progress in the theory of (1) property rights, firm. In addition to tying together elements of the theory of e. 3*, 305–360.
- Jogiyanto. (2018). *METODOLOGI PENELITIAN BISNIS Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman* (Edisi Keen). Anggota IKAPI No.008.
- Khotimah, S. K. (2018). PENGARUH BEBAN PAJAK, TUNNELING INCENTIVE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KEPUTUSAN PERUSAHAAN DALAM MELAKUKAN TRANSFER PRICING. *Jurnal Ekobis Dewantara*, 1(12), 125–138. www.idx.co.id.
- Kiswanto, N., & Purwaningsih, A. (2014). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan terhadap Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur di Bei Tahun 2010-2013. *Jurnal Ekonomi Akuntansi Universitas Atma Jaya*, 1–15.

- Lestari, J., & Solikhah, B. (2019). The Effect of CSR, Tunneling Incentive, Fiscal Loss Compensation, Debt Policy, Profitability, Firm Size to Tax Avoidance. *Accounting Analysis Journal*, 8(1), 31–37. <https://doi.org/10.15294/aaj.v8i1.23103>
- Maisaroh, S., & Setiawan, D. (2021). Kepemilikan Saham Asing, Dewan Komisaris Asing dan Direksi Asing Terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 21(1), 29. <https://doi.org/10.20961/jab.v21i1.636>
- Mardianti, I. V., & Ardini, L. (2020). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Profitabilitas, Kepemilikan Asing, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(4), 1–24.
- Marfuah, M., & Azizah, A. P. N. (2014). Pengaruh pajak, tunneling incentive dan exchange rate pada keputusan transfer pricing perusahaan. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 18(2), 156–165. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol18.iss2.art6>
- Marliana, D., Prihatni, R., & Muliastari, I. (2022). PENGARUH PAJAK, KEPEMILIKAN ASING, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TRANSFER PRICING. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 3, No.2, 332–343.
- Meiriasari, V., & Nurkholis, K. M. (2023). Pengaruh kepemilikan asing terhadap penentuan Transfer pricing pada perusahaan farmasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(7). <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>
- Mineri, M. F., & Paramitha, M. (2021). PENGARUH PAJAK, TUNNELING INCENTIVE, MEKANISME BONUS DAN PROFITABILITAS TERHADAP TRANSFER PRICING. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 5(1), 35–44. <https://doi.org/10.25139/jaap.v5i1.3638>
- Mispiyanti. (2015). *Pengaruh Pajak , Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing*. 18.
- Muhajirin, M. Y., Junaid, A., Arif, M., & Pramukti, A. (2021). Pengaruh Transfer Pricing dan Kepemilikan Asing Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Center of Economic Student Journal*, 4(2), 2621–8186.
- Nazihah, A., Azwardi, & Fuadah, L. L. (2019). The Effect Of Tax, Tunneling Incentive, Bonus Mechanisms, And Firm Size On Transfer Pricing (Indonesian Evidence). *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 5(1), 1–17. <https://doi.org/10.32602/jafas.2019.0>

- Nisa, A. N., & Yulianto, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Institutional Ownership, Corporate Social Responsibility, dan Tunneling Incentive terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Pustaka Nusantara Multidisplin*, 1(1).
- Noviastika, D., Mayowan, Y., & 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). *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, 8.
- Nurfauziah, F. L., & Nurjuharyah. (2022). Sikap wajib pajak atas sistem dan keadilan perpajakan, perilaku penggelapan pajak serta peran mediasi kepatuhan pajak. In *Jurnal Ekonomi, Keuangan dan Manajemen* (Vol. 18, Issue 3).
- Opravita, N. (2023). The Effect Of Foreign Ownership And Tunneling Incentives On Tax Avoidance With Profitability As A Moderation Variable In Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2017-2021. *Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen Dan E-Commerce*, 2(3), 219–231. <https://doi.org/10.30640/digital.v2i3.1332>
- Pramana, A. H. (2014). Pengaruh Pajak, Bonus Plan, Tunneling Incentive dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Perusahaan untuk Melakukan Transfer Pricing. *Skripsi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Diponegoro*, Hal 1-40.
- Prastowo, Y. (2015). *Transfer Pricing: Problematika dan Tantangannya 1*. www.cita.or.id/2015http://www.cita.or.id
- Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 5(3), 1625–1641.
- Radjab, E., & Jama'an, A. (2017). *METODOLOGI PENELITIAN BISNIS* (Cetakan 1). Lembaga Perpustakaan dan Penerbitan Universitas Muhammadiyah Makassar.
- Rahayu, W. K., & Handayani, S. (2023). Journal of Applied in Business Management and Accounting PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, INSENTIF TUNNELING DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE). *Journal of Applied in Business Management and Accounting*, 2(2). <https://intropublica.org/index.php/jabma>
- Rahma, P. A. R., & Wahjudi, D. (2021). Tax Minimization Pemoderisasi Tunnelling Incentive, Mechanism Bonus dan Debt Covenant dalam Pengambilan Keputusan Transfer Pricing.

- Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 8(02), 16–34.
<https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.13>
- Rahmadhani, S. N., & Fathinah, A. R. (2022). The Effect of Leverage and Tunneling Incentives on Transfer Pricing: A Study on Consumer Goods Industry Listed on Indonesia Stock Exchange. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 5(1).
<https://doi.org/10.24198/jaab.v5i1.37948>
- Rahmawati, A., Wi endang, M. G., & Agusti, R. R. (2016). PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2012-2014). *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, 10.
perpajakan.studentjournal.ub.ac.id
- Rasyid, A. S., Sumbiharsih, D., & Utama, M. B. A. (2021). Dampak Transfer Pricing terhadap Penghindaran Pajak. In *Management and Science Proceedings* (Vol. 01, Issue 2).
<http://www.openjournal.unpam.ac.id/index.php/SNH>
- Refgia, T. (2017). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing. *JOM Fekon*, 4(1), 543–555.
- Riberu, G. F. E. T. (2021). PENGARUH PROPORSI KEPEMILIKAN SAHAM ASING DAN PROPORSI DIREKTUR DAN KOMISARIS ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DI PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK. *Jurnal Manajemen Bisnis Dan Kewirausahaan*, 5(4), 348–353.
- Rifan, D. F. (2019). Analisis Penerapan Tunneling Incentive Dan Mekanisme Bonus Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Fidusia : Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 2(1), 31–37.
<https://doi.org/10.24127/jf.v2i1.360>
- Rifqiyati, R., Masripah, M., & Miftah, M. (2021). Pengaruh Pajak, Multinasionalitas, dan Tunneling Incentive terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 2(3), 167–178. <https://doi.org/10.35912/jakman.v2i3.214>
- Rini, I. G. A. I. S., Dipa, M., & Yudha, C. K. (2022). Effects of Transfer Pricing, Tax Haven, and Thin Capitalization on Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi & Bisnis JAGADITHA*, 9(2), 193–198. <https://doi.org/10.22225/jj.9.2.2022.193-198>
- Riyadi, F. D., & Kresnawati, E. (2021). Keputusan Harga Transfer: Peran Tunneling Incentive Dan Minimasi Pajak. *Akuntabilitas*, 15(1), 35–54.
<https://doi.org/10.29259/ja.v15i1.13583>

- Rizkillah, A. A., & Putra, R. J. (2022). Pengaruh Intangible Asset, Good Corporate Governance terhadap Transfer Pricing dengan Moderasi Tax Avoidance. *Jurnal Pendidikan Dan ...*, 10(3), 699–712. <http://journalstkipgrisitubondo.ac.id/index.php/PKWU/article/view/473%0Ahttps://journalstkipgrisitubondo.ac.id/index.php/PKWU/article/download/473/321>
- Rustian, N. R., & Syafri, S. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Kepemilikan Asing Dan Profitabilitas Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Sektor Oil, Gas & Coal Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Riset Ilmu Akuntansi*, 2(3), 268–283. <https://doi.org/10.55606/akuntansi.v2i3.344>
- Salihu, I. A., Anuar, H. A., Normala, S., & Obid, S. (2015). Foreign investors ' interests and corporate tax avoidance : Evidence from an emerging economy. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 11(2), 138–147. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2015.03.001>
- Saputra, W. S., Angela, C., & Agustin, C. (2020). Pengaruh Pajak, Exchange Rate Dan Kepemilikan Asing Terhadap Transfer Pricing. *Jurnal Manajemen Strategi Dan Aplikasi Bisnis*, 3(2), 109–116. <https://ejournal.imperiuminstitute.org/index.php/JMSAB>
- Saraswati, G. A. R. S., & Sujana, I. K. (2017). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Dan Tunneling Incentive Pada Indikasi Melakukan Transfer Pricing. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(2), 1000–1029.
- Sarifah, D. A., Probowulan, D., & Maharani, A. (2019). Dampak Effective Tax Rate (ETR), Tunneling Incentive (TNC), Indeks Trend Laba Bersih (ITRENDLB) Dan Exchange Rate Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Ilmiah AKuntansi Dan Humanika*, 9(2), 215–228. <http://www.elsevier.com/locate/scp>
- Setyorini, F., & Nurhayati, I. (2022). PENGARUH PAJAK (ETR), TUNNELING INCENTIVE (TNC), MEKANISME BONUS (ITRENDLB) DAN FIRM SIZE (SIZE) TERHADAP KEPUTUSAN TRANSFER PRICING (Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2017-2020). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, 13, 2614–1930.
- Shodiq, J., Widjajanti, K., & Rusdianti, E. (2017). Determinan Keputusan Transfer Pricing (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2011 S.D. 2014). *Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 10(2), 85. <https://doi.org/10.26623/jreb.v10i2.1131>

- Stephanie, Sistomo, & Simanjuntak, R. P. (2017). *ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPUTUSAN TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI* (Issue 1).
- Suandy, E. (2017). *Perencanaan Pajak* (M. Masykur, Ed.; Edisi 6). Salemba Empat.
- Sudaryono. (2011). Aplikasi Analisis (Path Analysis) Berdasarkan Urutan Penempatan Variabel dalam Penelitian. *Jurnal Pendidikan Dan Kebudayaan, Vol. 17, N, 391–403*.
- Sudaryono, D., & Murwaningsari, E. (2023). THE EFFECT OF TRANSFER PRICING, INTANGIBLE ASSETS AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AGGRESIVENESS WITH FOREIGN OWNERSHIP AS A MODERATING VARIABLE. *Internasional Journal of Economic, Business, Accounting, Agriculture Management and Sharia Administration (IJEBAS), 3(1)*.
- Sugiyono. (2015). *METODE PENELITIAN PENDIDIKAN (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)*. ALFABETA.
- Suprianto, D., & Pratiwi, R. (2016). Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Maufaktur Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2013 – 2016. *STIE Multi Data Palembang, 1–15*.
- Suranta, E., Midiastuty, P., & Hasibuan, H. R. (2020). The Effect of Foreign Ownership and Foreign Board Commissioners on Tax Avoidance. *Journal of Economics, Business, & Accountancy Ventura, 22(3), 309–318*. <https://doi.org/10.14414/jebav.v22i3.2143>
- Syawalina, C. F., Irmawati, & Julia, R. (2022). PENGARUH TRANSFER PRICING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE (2018-2020). *Jurnal Akuntansi Muhammadiyah, 12(1)*.
- Tarmidi, D., Fadjarenie, A., & Oktris, L. (2023). *Corporate Tax Policy: Impact Tunnelling Incentive , Debt Covenant , And Transfer Pricing. 27(01), 157–175*.
- Tiwa, E. M., Saerang, D., & Tirayoh, V. (2017). Pengaruh Pajak Dan Kepemilikan Asing Terhadap Penerapan Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2013-2015. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi, 5(2), 2666–2675*. <https://doi.org/10.35794/emba.v5i2.17105>
- Ullah, H., Shah, H. A., & Khan, S. A. (2021). Tax Aggressiveness, Tunneling and Firm Value: Interactive Effect of Corporate Governance in Business Groups. *Journal of Applied Economics and Business Studies, 5(1), 109–130*. <https://doi.org/10.34260/jaebcs.516>

- Umam, M. K. (2020). TAX MINIMIZATION SEBAGAI PEMODERASI ANTARA BEBAN PAJAK, MULTINASIONALITAS, KEPEMILIKAN ASING DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KEPUTUSAN TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA. *Artikel Ilmiah*.
- Viviany, S. (2018). PENGARUH TARIF PAJAK, TUNNELING INCENTIVE, MEKANISME BONUS DAN EXCHANGE RATE TERHADAP TRANSFER PRICING. *JOM FEB, 1*, 1–15.
- Wafiroh, N. L., & Hapsari, N. N. (2016). Pajak, Tunneling Incentive Dan Mekanisme Bonus Pada Keputusan Transfer Pricing. *El Muhasaba: Jurnal Akuntansi, 6*(2), 157. <https://doi.org/10.18860/em.v6i2.3899>
- Widi, M. D. Y. (2020). *Peran Corporate Governance dalam Memoderasi Pengaruh Tax Minimization dan Bonus Mechanism terhadap Transfer Pricing*.
- Widiyantoro, C. S., & Sitorus, R. R. (2019). Pengaruh Transfer Pricing Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Media Akuntansi Perpajakan, 4*(2), 01–10. <http://journal.uta45jakarta.ac.id/index.php/MAP%0APENGARUH>
- Wijaya, I., & Amalia, A. (2020). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Dan Good Corporate Governance Terhadap Transfer Pricing. *Jurnal Profita, 13*(1), 30. <https://doi.org/10.22441/profita.2020.v13i1.003>
- Wijaya, S., & Rahayu, F. D. (2021). PENGARUH AGRESIVITAS TRANSFER PRICING, PENGGUNAAN NEGARA LINDUNG PAJAK, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *JURNAL INFORMASI, PERPAJAKAN, AKUNTANSI, DAN KEUANGAN PUBLIK, 16*(2), 245–264. <https://doi.org/10.25105/jipak.v16i2.9257>
- Wijayanti, N., & Ayem, S. (2022). Transfer Pricing Memoderasi Profitabilitas, Kepemilikan Asing, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi, 32*(7), 1927. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i07.p19>
- Windanarti, D. (2021). *PENGARUH PAJAK DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP KEPUTUSAN PERUSAHAAN DALAM MELAKUKAN TRANSFER PRICING*. Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung.
- Wisnuwardana, A. N. A., & Novianti, N. (2018). PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB, Vol.6, No.*

- Witness, G. (2019). *Indonesia's shifting coal money 3: Taxing times for Adaro*.
www.globalwitness.org
- Yanti, R. E., & Pratiwi, C. W. (2021). DETERMINAN TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 26(1), 86–98.
<https://doi.org/10.35760/eb.2021.v26i1.3326>
- Yudanto, L. A., & Damayanti, T. W. (2022). Political Connection, Foreign Ownership, and Tax Avoidance: Does Executive Gender Moderate the Relationship? *Journal of Economics, Business, & Accountancy Ventura*, 24(3), 408–419.
<https://doi.org/10.14414/jebav.v24i3.2899>
- Yuniasih, N. W., Rasmini, N. K., & Wirakusuma, M. G. (2012). *Pengaruh Pajak dan Tunneling Incentive pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia*.