

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. Alvin, Randal J. Elder, dan Mark S. Beasley. 2014. *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi. Edisi ke-15. Jilid 1 & 2*. Diterjemahkan oleh Herman Wibowo dan Tim Perti. Jakarta: Erlangga, 2015.
- Aritonang, Johannes. 2016. *Modul Persiapan Pemeriksaan Diklat Fungsional Pemeriksa Dasar*. Jakarta: Pusat Pendidikan dan Pelatihan Pajak. Diakses pada 08 April 2018. <https://klc.kemenkeu.go.id/wp-content/uploads/2016/08/6.-Persiapan-Pemeriksaan-S.pdf>
- Kepala Biro Komunikasi dan Layanan Informasi, Sekretariat Jenderal, Kementerian Keuangan. 2018. "Keterangan Pers: Program Sinergi Pajak dan Bea Cukai untuk Permudah Layanan". 04 April. Jakarta: Biro Komunikasi dan Layanan Informasi. Diakses pada 14 April 2018. <https://www.kemenkeu.go.id/media/9764/keterangan-pers-program-sinergi-pajak-dan-bea-cukai-untuk-permudah-layanan.pdf>
- . 2017. "Keterangan Pers: Reformasi Pajak dan Bea Cukai untuk Kemenkeu Terpercaya" 03 April. Jakarta: Biro Komunikasi dan Layanan Informasi. Diakses pada 14 April 2018. <https://www.kemenkeu.go.id/media/3302/reformasi-pajak-dan-bea-cukai-untuk-kemenkeu-tepercaya.pdf>
- Budilaksono, Agung. 2014. "Potret Kecil Transfer Pricing dalam Bingkai Besar Perdagangan Dunia" BPPK: Pusdiklat Bea dan Cukai
- Colesky, Theo dan Roux Raath. 2015. "Political will as an enabler for a customs administration to implement coordinated border management: a practical example." *World Customs Journal* September 2015 Volume 9, Number 2 Halaman 85-96. Australia: CCES, Charles Sturt University dan Germany: University of Münster. Diakses pada 14 April 2018. [http://worldcustomsjournal.org/Archives/Volume%209%2C%20Number%202%20\(Sep%202015\)/1784%2002%20WCJ%20v9n2%20Colesky%20%26%20Raath.pdf](http://worldcustomsjournal.org/Archives/Volume%209%2C%20Number%202%20(Sep%202015)/1784%2002%20WCJ%20v9n2%20Colesky%20%26%20Raath.pdf)
- Creswell, John W. 2014. *Penelitian Kualitatif dan Desain Riset, memilih di antara Lima Pendekatan (Edisi ke-3)*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- de Wit, Walter. 2017. "Customs and tax cooperation in the EU." Presentation at 12th Annual WCO PICARD Conference Hammamet, Tunisia 26-28 September 2017. Diakses pada 14 April 2018. <https://www.dropbox.com/sh/p3wqqan24mb3o1u/AAC11HD0yjPCSKZcdo0XfdBsa/Walter%20de%20Wit.pdf?dl=0>
- Deng, Mingcherng and Lu, Tong and Simunic, Dan A. and Ye, Minlei. 2016. "Do Joint Audits Improve or Impair Audit Quality?" (August 26, 2014). Rotman School of Management Working Paper No. 2111710; CAAA Annual Conference 2013. Diakses pada 11 April 2018. <https://ssrn.com/abstract=2111710> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2111710>
- Direktorat Jenderal Bea dan Cukai. 2016. *Laporan Kinerja Direktorat Jenderal Bea dan Cukai 2015*. Jakarta. Diakses pada 12 Maret 2018.

- <http://repository.beacukai.go.id/download/2017/10/baf94d9871e64aa87c3cb24a6ddb6fe1-laporan-kinerja-djbc-tahun-2015.pdf>
- . 2017. *Laporan Kinerja Direktorat Jenderal Bea dan Cukai 2016*. Jakarta. Diakses pada 12 Maret 2018. <http://repository.beacukai.go.id/download/2017/10/6fe646dea581e096d9b8bbe44d9b3aeb-laporan-kinerja-djbc-tahun-2016.pdf>
- . 2018. *Laporan Kinerja Direktorat Jenderal Bea dan Cukai 2017*. Jakarta. Diakses pada 01 Mei 2018 http://repository.beacukai.go.id/office/2018/05/e9c0126e5d4333c37c7ee40fe2e1d4b4-lakin-djbc--2017_19032018.pdf
- Direktorat Jenderal Pajak. 2018. "Joint Program DJP – DJBC Bagi Optimalisasi Penerimaan Negara Tahun 2017" Media dalam www.kemenkeu.go.id. Diakses pada 26 Maret 2018. <https://www.kemenkeu.go.id/media/6925/dirjen-pajak-joint-program-djp-djbc.pdf>
- 2017. *Laporan Kinerja 2016 Direktorat Jenderal Pajak* Jakarta. Diakses pada 12 Maret 2018. <http://www.pajak.go.id/sites/default/files/LAKIN%20DJP%202016.pdf>
- Direktorat Penyuluhan Pelayanan dan Hubungan Masyarakat. 2011. *Susunan Dalam Satu Naskah Undang-Undang Perpajakan*. Jakarta: Direktorat Jenderal Pajak. Diakses pada 10 April 2018. <http://www.pajak.go.id/sites/default/files/PersandinganUUPerpajakan.pdf>
- Direktorat Penyuluhan Pelayanan dan Hubungan Masyarakat. 2013. *Susunan Dalam Satu Naskah KUP dan Peraturan Pelaksanaannya*. Jakarta: Direktorat Jenderal Pajak. Diakses pada 16 Juli 2018. <https://www.kemenkeu.go.id/sites/default/files/uu-kup%20mobile.pdf>
- Duran, Paul and José B. Sokol. 2005. "Policy and Operational Lessons Learned From Eight Country Case Studies" *Customs Modernization Handbook*. Washington, DC: The International Bank for Reconstruction and Development / The World Bank. Diakses pada 06 April 2018. https://siteresources.worldbank.org/INTEXPCOMNET/Resources/Customs_Modernization_Handbook.pdf
- Edwin dan Mary. 2017. "Fraudulent Flow at Peruvian-Ecuadorian border: Leveraging Data Analysis." Presentation at 12th Annual WCO PICARD Conference Hammamet, Tunisia 26-28 September 2017. Diakses pada 18 April 2018. <https://www.dropbox.com/sh/p3wqqan24mb3o1u/AAAP11WWAPL8m9jhnRaLyqdia/Edwin%20and%20Mary%20.pdf?dl=0>
- Elias Ayalew. 2014. "Factors Affecting Tax Audit Effectiveness A Study On Category 'A' Taxpayers In Bahir Dar City Administration Revenue Office." Diakses pada 12 Maret 2018. <http://etd.aau.edu.et/bitstream/123456789/11273/1/Melat%20Abera.pdf>
- International Organization for Standardization (ISO). "Preview ISO/IEC 27002:2013(en) Information technology — Security techniques —

- Code of practice for information security controls” Diakses pada 18 April 2018. <https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso-iec:27002:ed-2:v1:en>
- Pinto, Miguel Silva. 2016. “Modern Platforms of Interaction: Enhancing Cooperation between Tax and Customs Administration.” 23-24 November 2016 – Budapest. Intra-European Organisation of Tax Administrations (IOTA). Diakses pada 18 April 2018. https://www.iota-tax.org/sites/default/files/imce/enhancing_cooperation_between_customs_and_tax_presentation_msp.pdf
- Kaplan, Robert S. dan David P. Norton. 2005. “Focusing Your Organization on Strategy—with the Balanced Scorecard, 3rd Edition” Diakses pada 22 April 2018. Harvard Business Review On Point Collection. <https://pdfs.semanticscholar.org/f8e0/c161619a789a5a920fcc1a1d5534dd7d31d9.pdf#page=1&zoom=auto,-99,798>
- Kementerian Keuangan 2017. *Laporan Kinerja Kementerian Keuangan 2016* Jakarta. Diakses pada 12 Maret 2018. http://www.kemenkeu.go.id/sites/default/files/Laporan%20Kinerja%20Kemenkeu%202016%20Final_0.pdf
- Keputusan Bersama Direktur Jenderal Pajak dan Direktur Jenderal Bea dan Cukai Nomor KEP-169/PJ/1997 dan KEP-79/BC/1997 tentang Pemeriksaan Bersama dan Tukar Menukar Informasi. Direktur Jenderal Pajak dan Direktur Jenderal Bea dan Cukai. 30 September.
- Direktur Jenderal Pajak dan Direktur Jenderal Bea dan Cukai Nomor KEP-223/PJ/2014. dan KEP-139/BC/2014 tentang Penetapan *Road Map joint audit* antara Direktorat Jenderal Pajak dan Direktorat Jenderal Bea dan Cukai. Direktur Jenderal Pajak dan Direktur Jenderal Bea dan Cukai. 23 Oktober.
- Keputusan Menteri Keuangan (KMK) Nomor 504/KMK.09/2015 tentang *joint audit* antara Direktorat Jenderal Pajak dan Direktorat Jenderal Bea Cukai. Menteri Keuangan. 09 April.
- KMK No. 194/KMK.03/2012 tentang Pertukaran Data Antara Direktorat Jenderal Pajak dan Direktorat Jenderal Bea Cukai. Menteri Keuangan. 07 Juni.
- KMK No.154/KM.4/2018 tentang Penetapan Susunan Keanggotaan Komite, pengawas Mutu dan Pelaksana *joint audit* antara Direktorat Jenderal Pajak dan Direktorat Jenderal Bea dan Cukai. Menteri Keuangan. Januari.
- KMK No.974/KM.01/2016 tentang Implementasi Inisiatif Strategis Program Reformasi Birokrasi dan Transformasi Kelembagaan Kementerian Keuangan. Menteri Keuangan. 30 Desember.
- Khotimah, Khusnul. 2014. “Analisis Penerapan Joint Audit oleh Dirjen Bea Cukai dan Dirjen Pajak Sebagai Bentuk Pengawasan Self Assessment System serta Upaya Meningkatkan Kualitas Audit Dalam Rangka Mengoptimalkan Penerimaan Negara.” Universitas Negeri Surabaya. Diakses pada 12 Maret 2018. <http://ejournal.unesa.ac.id/article/9867/57/article.pdf>
- Majdanska, Alicja. 2017. “Customs – Tax Cooperation: Exploiting the Potential of New Technologies.” Presentation at 12th Annual WCO PICARD Conference

Hammamet, Tunisia 26-28 September 2017. Diakses pada 14 April 2018.
https://www.dropbox.com/sh/p3wqqan24mb3o1u/AADOgktnf_wkKgzg28ef6TcqA/Alicja%20Majdanska.pdf?dl=0

Miles, Matthew B. dan A. Michael Huberman. 1992. *Qualitative Data Analysis*. Diterjemahkan oleh Tjetjep Rohendi Rohidi. Jakarta : Universitas Indonesia (UI-Press).

Organisation For Economic Cooperation and Development (OECD). 2017. *The Changing Tax Compliance Environment and the Role of Audit*. Pratinjau Buku di Google Book. Diakses pada 17 April 2018.
<https://books.google.co.id/books?id=wdU3DwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=id#v=onepage&q&f=false>

----. 2015. *Taxing Multinational Enterprises Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)*. www.oecd.org Policy Brief October 2015 BEPS Update No.3.
<https://www.oecd.org/ctp/policy-brief-beps-2015.pdf>

----. 2013. *Effective Inter-Agency Co-Operation In Fighting Tax Crimes And Other Financial Crimes*. Diakses pada 10 April 2018.
<https://www.oecd.org/tax/crime/effective-inter-agency-co-operation-in-fighting-tax-crimes-and-other-financial-crimes-first-edition.pdf>

----. 2010. *Sixth Meeting of OECD Forum on Tax Administration. Istanbul, 15-16 September 2010. Joint audit Report*. Diakses pada 12 Maret 2018.
<http://www.oecd.org/tax/administration/46026232.pdf>

----. 2006. *Strengthening Tax Audit Capabilities: General Principles and Approaches*. Forum on Tax Administration's Compliance Sub-group. Diakses pada 13 Maret 2018.
<https://www.oecd.org/tax/administration/37589900.pdf>

Pandey, Pashupati, Hedi Safer, Walter De Wit, Alicja Majdanska. 2017. *Customs-Tax Cooperation*. Video 12th WCO PICARD Conference, Hammamet, Tunisia, 26-28 September. Diunggah pada 27 September 2017 oleh World Customs Organization. Ditonton pada 10 April 2018.
<https://www.youtube.com/watch?v=hRfoPWFj8pc>

Partogi, Ponti dan Riza Buditomo. 2016. *The Impact of World Customs Organization Guidelines on Customs and Tax Authorities Cooperation in Indonesia*. bakermckenzie.com 19 Desember. Diakses pada 12 Maret 2018.
<https://www.bakermckenzie.com/en/insight/publications/2016/12/what-would-be-the-impact-of-wco/>

Peraturan Direktur Jenderal Bea dan Cukai Nomor PER-31/BC/2017 Tentang Standar Audit Kepabeanan Dan Audit Cukai. Direktur Jenderal Bea dan Cukai. 13 November.

Peraturan Direktur Jenderal Bea dan Cukai Nomor PER-35/BC/2017 tentang Tatalaksana Audit Kepabeanan dan Cukai. Direktur Jenderal Bea dan Cukai. 17 November

Peraturan Direktur Jenderal Bea dan Cukai Nomor PER-14/BC/2017 tentang Bukti Pendukung, Tugas Limpah, Pendidikan dan Pelatihan, Uji Kompetensi, Serta Waktu Penilaian dan Penetapan Angka Kredit Jabatan Fungsional Pemeriksa

Bea dan Cukai Sub Unsur Perencanaan, Pelaksanaan, dan Evaluasi Audit Kepabeanan dan Cukai. Direktur Jenderal Bea dan Cukai. 22 Juni.

Peraturan Direktorat 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. 11 November.

Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor PER-22/PJ/2012 tentang Pedoman Pemeriksaan terhadap Wajib Pajak yang Mempunyai Hubungan Istimewa. 30 Mei. Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-23/PJ/2013 tentang Standar Pemeriksaan. Direktur Jenderal Pajak. 01 Februari.

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-07/PJ/2017 tentang Pedoman Pemeriksaan Lapangan dalam rangka Pemeriksaan untuk Menguji Kepatuhan Pemenuhan Kewajiban Perpajakan. Menteri Keuangan. 21 April.

Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor 184/PMK.03/2015 Tentang Perubahan Atas PMK Nomor 17/PMK.03/2013 Tentang Tata Cara Pemeriksaan. Menteri Keuangan. 30 September.

PMK No. 200/PMK.04/2011 tentang Audit Kepabeanan dan Audit Cukai. Menteri Keuangan. 09 Desember.

PMK No. 34/PMK.04/2016 tentang Perubahan atas PMK No. 160/PMK.04/2010 tentang Nilai Pabean untuk Penghitungan Bea Masuk. Menteri Keuangan. 03 Maret.

PMK No. 61/PMK.04/2018 tentang Perubahan Ketiga atas PMK No. 51/PMK.04/2008 tentang Tata Cara Penetapan Tarif, Nilai Pabean dan Sanksi Administrasi serta Penetapan Direktur Jenderal Bea dan Cukai atau Pejabat Bea dan Cukai. Menteri Keuangan. 21 Juni.

PMK No. 226/PMK.04/2015 tentang Perubahan PMK No. 155/KMK.04/2008 tentang Pemberitahuan Pabean. Menteri Keuangan. 16 Desember.

PMK No. 140/KMK.04/2012 tentang Dokumen Cukai dan/atau Dokumen Pelengkap Cukai. Menteri Keuangan. 03 September.

Ping, Liu dan Caroline Silberztein. 2007. "Transfer pricing, Customs Duties and VAT Rules: Can We Bridge the Gap?" World Commerce Review Volume 1, Issue 1. Diakses pada 10 April 2018. <http://www.worldcommercereview.com/feeds/show/WCRVol1Issue1>

Reka Novika Sari. 2009. "Penerapan Sistem Modul Pelaporan Online (MPO) dalam Pelaporan Data Ekspor-Impor pada KPPBC Tipe A3 Surakarta." Fakultas Ekonomi: Universitas Negeri Sebelas Maret (UNS)

Sekaran, Uma dan Roger Bougie. 2016. *Research Methods for Business : A Skill-Building Approach*. Chichester : John Wiley & Sons Ltd.

Sofjan, Muhammad. 2010. *Bahan Ajar Audit Kepabeanan dan Cukai I*. Jakarta: Sekolah Tinggi Akuntansi Negara.

Suwadi. 2016. *Bahan Ajar: Metode, Teknik dan Prosedur Pemeriksaan*. Jakarta: Pusat Pendidikan dan Pelatihan Pajak. Diakses pada 08 April 2018. <https://klc.kemenkeu.go.id/wp-content/uploads/2016/08/5.-Metode-Teknik-dan-Prosedur-Pemeriksaan-S.pdf>

- Strauss, Anselm dan Juliet Corbin. 1998. *Basics of Qualitative Research, Techniques and Procedures for Developing Grounded Theory*. California, USA: Sage Publications, Inc.
- The Star Online. 2017. "Customs, IRB to do Joint Audit on all companies." *The Star Online*, 30 Agustus. Diakses pada 11 Maret 2018. <https://www.thestar.com.my/business/business-news/2017/08/30/customs-and-irb-to-do-joint-audit-on-all-companies/#mYYf36A7xIVerbLw.99>
- Tim Penyusunan Modul Pusdiklat Bea dan Cukai. 2011. *Modul Pengantar Audit Kepabeanan dan Cukai*. Jakarta: Pusdiklat Bea dan Cukai.
- UU No. 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan terakhir diubah dengan UU No. 16 Tahun 2009. Presiden Republik Indonesia. 31 Desember.
- UU No. 7 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan terakhir diubah dengan UU No. 36 Tahun 2008. Presiden Republik Indonesia. 31 Desember.
- UU No. 8 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan terakhir diubah dengan UU No. 42 Tahun 2009. Presiden Republik Indonesia. 31 Desember.
- UU Nomor 17 Tahun 2006 Tentang Perubahan Atas UU Nomor 10 Tahun 1995 Tentang Kepabeanan. Presiden Republik Indonesia. 15 Nopember.
- UU Nomor 39 Tahun 2007 Tentang Perubahan Atas UU Nomor 11 Tahun 1995 Tentang Cukai. Presiden Republik Indonesia. 15 Agustus.
- Wakil Menteri Keuangan. 2018. "Paparan Wakil Menteri Keuangan terkait Program Sinergi DJP-DJBC" Jakarta, 10 Juli 2018.
- Warta Bea Cukai. 2008. "Modul Pelaporan Online untuk Mendukung EIS." Majalah Warta Bea Cukai Edisi 399 Februari 2008. Jakarta.
- World Bank. 2013. *Post Clearance Audit: Reference and Implementation Guide*. International Trade Department World Bank. Diakses pada 11 Maret 2018. http://siteresources.worldbank.org/INTRANETTRADE/Resources/239054-1305664393028/PostClearanceAudit_web.pdf
- World Customs Organization (WCO) 2015. *Coordinated Border Management Compendium*. Diakses pada 15 April 2018. http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/cbm-en_lr.pdf?la=en
- . 2016. *Guidelines for Strengthening Cooperation and the Exchanging of Information between Customs and Tax Authorities at the National Level*. Diakses pada 11 Maret 2018. http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/customs-tax-cooperation/customs_tax_guidelines_en_final2.pdf?la=en

- . 2018. *WCO Guide to Customs Valuation and Transfer Pricing* New Edition 2018. Diakses pada 10 Juli 2018. http://www.wcoomd.org/en/topics/key-issues/revenue-package/-/media/wco/public/global/pdf/topics/key-issues/revenue-package/15_wco-guide-to-customs-valuation-and-transfer-pricing--final_en.pdf
- World Trade Organization (WTO). 1994. "Agreement On Implementation of Article VII of The General Agreement on Tariffs and Trade 1994." wto.org. Diakses pada 15 April 2018. https://www.wto.org/english/docs_e/legal_e/20-val.pdf
- Wujira, Mitiku. 2016. "The Challenges of Post Clearance Audit (PCA) in Ethiopian Revenues and Customs Authority: The Case of Addis Ababa Kality and Mojo Dry Port Customs Branch Offices." St.Mary's University. Diakses pada 11 Maret 2018. <http://repository.smuc.edu.et/bitstream/123456789/1705/1/Mitiku%20Wujira.pdf>
- www.kemenkeu.go.id (Itjen/hr/rsa). 2018. "Joint Audit 2018: Mengamankan dan Mengoptimalkan Penerimaan Negara." Berita Utama kemenkeu.go.id, 26 Januari. Diakses pada 11 Maret 2018. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita-unit/joint-audit-2018-mengamankan-dan-mengoptimalkan-penerimaan-negara/>
- Yasui, Tadashi. 2009. "Cooperation between Customs and Tax Administrations: Lessons Learned from Revenue Authorities." *WCO Research Paper No.5*. Diakses pada 11 Maret 2018. <http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/research/research-paper-series/revenue.pdf?la=en>
- Yin, Robert K. 2015. *Studi Kasus: Desain dan Metode*. Diterjemahkan oleh Dr. M. Djauzi Mudzakir, M.A. Jakarta: Penerbit Raja Grafindo Persada.
- Zerni, Mikko, Elina Haapamaki, Tuukka Jarvinen dan Lasse Niemi. 2012. "Do joint audits Improve Audit Quality? Evidence from Voluntary joint audits." *European Accounting Review* Vol. 21, No. 4, 731–765, December 2012. Diakses pada 27 April 2018. https://www.researchgate.net/profile/Mikko_Zerni/publication/236610156_Do_Joint_Audits_Improve_Audit_Quality_Evidence_from_Voluntary_Joint_Audits/links/00b4951f8e9034eeb1000000/Do-Joint-Audits-Improve-Audit-Quality-Evidence-from-Voluntary-Joint-Audits.pdf