

Universitas
Esa Unggul

LAMPIRAN

Universitas
Esa Unggul

Universitas
Esa Unggul

Lampiran 1

Penelitian Terdahulu

No.	Nama dan Tahun Penelitian	Judul Penelitian	Tujuan Penelitian	Hasil Penelitian
1	Grubert & Mutti (1991)	<i>Taxes, Tariffs and Transfer Pricing in Multinational Corporate Decision Making</i>	Untuk mengetahui aktivitas perusahaan multinasional terkait pengalihan laba, dampak pajak dan tarif, dan kebijakan ini pada pola perdagangan internasional	Hasil menunjukkan bahwa laba yang dilaporkan di negara-negara dengan pajak tinggi dan rendah konsisten dengan perilaku perubahan pendapatan dan bahwa investasi riil merespons ETR dan tarif dari negara tuan rumah
2	Grubert, Goodspeed, dan Swenson (1993)	<i>Explaining the low taxable income of foreign-controlled companies in the United States. In Studies in international taxation</i>	Untuk mengetahui faktor-faktor yang melatar-belakangi beban pajak rendah perusahaan AS yang dikendalikan oleh asing	Hasil menunjukkan bahwa perusahaan yang dikendalikan asing di AS melaporkan beban pajak yang jauh lebih sedikit daripada perusahaan yang mereka kendalikan di domestik
3	Rego (2003)	<i>Tax-avoidance activities of US multinational corporations</i>	Untuk menyelidiki apakah terdapat <i>tax planning</i> dalam skala ekonomi yang lebih besar	Hasil menunjukkan bahwa terdapat hubungan yang positif antara ukuran perusahaan dengan ETR
4	Richardson & Lanis (2007)	<i>Determinants of the variability in corporate effective tax rates and tax reform: Evidence from Australia</i>	Untuk menguji determinan dari variabilitas dalam ETR perusahaan di Australia	Hasil menunjukkan bahwa variabel ETR memiliki dampak yang signifikan pada banyak variabel seperti ukuran perusahaan, struktur modal, dan

No.	Nama dan Tahun Penelitian	Judul Penelitian	Tujuan Penelitian	Hasil Penelitian
				campuran aset setelah reformasi pajak
5	Huizinga & Laeven (2008)	<i>International profit shifting within multinationals: A multi-country perspective</i>	Untuk mengetahui peluang dan insentif yang dihasilkan oleh perbedaan pajak internasional untuk pengalihan laba internasional oleh MNE	Hasil menunjukkan adanya pergeseran keuntungan internasional yang mengarah pada redistribusi pendapatan pajak perusahaan nasional yang substansial
6	Dischinger dan Riedel (2011)	<i>Corporate taxes and the location of intangible assets within multinational firms</i>	Untuk menambah literatur tentang perpajakan perusahaan dan perilaku perusahaan multinasional	Hasil menunjukkan bahwa variabel pajak dan <i>intangible assets</i> memiliki pengaruh yang signifikan terhadap <i>multinational firm behavior</i>
7	Kiswanto & Purwaningsih (2015)	Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Transfer Pricing</i> pada Perusahaan Manufaktur di Bei Tahun 2010-2013	Untuk membuktikan dan menganalisis pengaruh pajak, kepemilikan asing, dan ukuran perusahaan terhadap <i>transfer pricing</i>	Hasil menunjukkan bahwa variabel pajak dan kepemilikan asing berpengaruh positif terhadap <i>transfer pricing</i> . Sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap <i>transfer pricing</i>
8	Taylor, Richardson, dan Lanis (2015)	<i>Multinationality, tax havens, intangible assets, and transfer pricing aggressiveness: An empirical analysis</i>	Untuk mengkaji pengaruh multinasionalitas, <i>tax heaven</i> , dan aset tidak berwujud pada <i>transfer pricing aggressiveness</i>	Hasil menunjukkan bahwa multinasionalitas, <i>tax heaven</i> , dan aset tidak berwujud secara signifikan berpengaruh positif terhadap <i>transfer pricing aggressiveness</i>

No.	Nama dan Tahun Penelitian	Judul Penelitian	Tujuan Penelitian	Hasil Penelitian
9	Menchaoui, Rossignol, dan Omri (2017)	<i>Fiscal management practices and their impact on corporate groups' Fiscal performance</i>	Untuk menganalisis dampak praktik manajemen fiskal terhadap kinerja fiskal perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Tunisia	Hasil menunjukkan bahwa jumlah transaksi intra-grup dan keringanan pajak secara signifikan berhubungan dengan <i>tax avoidance</i>
10	Khotimah (2018)	Pengaruh Beban Pajak, <i>Tunneling Incentive</i> , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keputusan Perusahaan Dalam Melakukan <i>Transfer Pricing</i>	Untuk mengetahui pengaruh beban pajak, <i>tunneling incentive</i> , dan ukuran perusahaan terhadap keputusan perusahaan dalam melakukan <i>transfer pricing</i>	Hasil menunjukkan bahwa variabel beban pajak, <i>tunneling incentive</i> dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap <i>transfer pricing</i>
11	Merle, Al-Gamrh, dan Ahsan (2019)	<i>Tax havens and transfer pricing intensity: Evidence from the French CAC-40 listed firms</i>	Untuk mengetahui pengaruh <i>intangible assets</i> , ukuran perusahaan, ETR, dan <i>leverage</i> terhadap intensitas <i>transfer pricing</i>	Hasil menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan <i>leverage</i> berhubungan positif sementara <i>intangible assets</i> dan ETR berhubungan negatif dengan intensitas <i>transfer pricing</i>

Lampiran 2

Definisi Operasional Variabel

Variabel	Definisi	Pengukuran	Skala
Y: <i>Transfer Pricing</i>	Diproksikan menggunakan nilai transaksi pihak berelasi (<i>related party transaction/RPT</i>) piutang atas total piutang (Yuniasih <i>et al.</i> , 2012)	$\text{Transfer Pricing} = \frac{RPT}{\text{Total Piutang}}$	Rasio
X ₁ : Aset Tidak Berwujud	Diukur dengan menggunakan logaritma dari total aset tidak berwujud yang diakui dalam aset tidak lancar (Taylor <i>et al.</i> , 2015)	$INTANG = Ln (\text{Intangible Assets})$	Rasio
X ₂ : Ukuran Perusahaan	Indikator dalam pengukuran ukuran perusahaan dapat menggunakan logaritma natural (ln) melalui total aset (Brigham & Houston, 2001)	$SIZE = Ln (\text{Total Assets})$	Rasio
X ₃ : Kepatuhan Perpajakan	Salah satu pengukuran pajak dapat diukur menggunakan <i>Effective Tax Rate</i> (ETR) yang diukur dengan membagi beban pajak dengan laba sebelum pajaknya (Hanlon & Heitzman, 2010)	$ETR = \frac{\text{Beban Pajak}}{\text{Laba Sebelum Pajak}}$	Rasio
X ₄ : <i>Leverage</i>	Alat ukur yang digunakan untuk menilai <i>leverage</i> salah satunya dengan menggunakan <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) (Kasmir, 2008)	$DER = \frac{\text{Total Liabilitas}}{\text{Total Ekuitas}}$	Rasio

Lampiran 3

Tabel Data Perusahaan

Kriteria pemilihan sampel:

No.	Keterangan	Jumlah
1	Populasi perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2015-2019	890
2	Perusahaan yang tidak melaporkan dan memiliki data lengkap laporan tahunan selama periode 2015-2019	(195)
3	Perusahaan yang tidak memiliki anak/cabang perusahaan di negara lain	(490)
4	Perusahaan yang tidak melaporkan nilai aset tidak berwujud selama 2015-2019	(115)
5	Perusahaan yang mengalami kerugian selama periode 2015-2019	(30)
	Total jumlah sampel	60

Sumber: data diolah oleh peneliti

Berdasarkan kriteria pemilihan sampel di atas diperoleh 12 perusahaan di antaranya adalah sebagai berikut:

No.	Kode	Nama Perusahaan
1	AKPI	Argha Karya Prima Ind. Tbk
2	BRAM	Indo Kordsa Tbk
3	HMSP	HM Sampoerna Tbk
4	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
5	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk
6	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
7	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk
8	JPFA	JAPFA Comfeed Indonesia Tbk
9	PBID	Panca Budi Idaman Tbk
10	RICY	Ricky Putra Globalindo Tbk
11	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
12	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk

Sumber: data diolah oleh peneliti

Lampiran 4

Input/Tabulasi Data

No.	Kode	Tahun	Y	X ₁	X ₂	X ₃	X ₄
1	AKPI	2015	0,00041	19,83763	28,68990	0,45942	1,60313
2	BRAM	2015	0,09424	24,08328	29,03141	0,31233	0,59530
3	HMSP	2015	0,48956	24,82464	31,26889	0,25619	0,18724
4	ICBP	2015	0,68643	29,03030	30,91045	0,27097	0,62084
5	IMPC	2015	0,15241	25,48912	28,14697	0,11851	0,52727
6	INDF	2015	0,22202	29,51881	32,15098	0,34872	1,12959
7	IPOL	2015	0,02783	24,50762	28,99280	0,32631	0,83276
8	JPFA	2015	0,03800	24,97370	30,47357	0,24824	1,80856
9	PBID	2015	0,26285	18,55141	27,54928	0,27785	4,32626
10	RICY	2015	0,18122	20,32753	27,81184	0,39344	1,99489
11	ROTI	2015	0,47853	22,75947	28,62661	0,28477	1,27702
12	SMGR	2015	0,23578	27,75704	31,27263	0,22654	0,39038
13	AKPI	2016	0,00106	19,77295	28,59263	0,31018	1,33556
14	BRAM	2016	0,08126	24,43158	29,04579	0,28153	0,49719
15	HMSP	2016	0,33664	24,82464	31,38072	0,24979	0,24384
16	ICBP	2016	0,73987	28,95385	30,99493	0,27218	0,56220
17	IMPC	2016	0,13991	25,44975	28,45345	0,23649	0,85701
18	INDF	2016	0,24176	29,47261	32,03987	0,34295	0,87009
19	IPOL	2016	0,05617	24,38536	29,00030	0,37080	0,81394
20	JPFA	2016	0,05056	25,38398	30,53534	0,21506	0,54176
21	PBID	2016	0,06948	24,28819	27,93354	0,27472	0,70987
22	RICY	2016	0,25933	21,63574	27,88464	0,39932	2,12409
23	ROTI	2016	0,49843	24,85131	28,70248	0,24265	1,02366
24	SMGR	2016	0,16520	27,93488	31,42035	0,10809	0,44653
25	AKPI	2017	0,00008	19,74141	28,64092	0,58087	1,43680
26	BRAM	2017	0,07718	24,55109	29,07384	0,27889	0,40270
27	HMSP	2017	0,05936	24,82464	31,39550	0,25003	0,26465
28	ICBP	2017	0,72374	28,81096	31,08480	0,31948	0,55575
29	IMPC	2017	0,18000	25,65411	28,46161	0,18058	0,78017
30	INDF	2017	0,21619	29,38868	32,11290	0,32885	0,87677
31	IPOL	2017	0,03991	24,38562	29,01747	0,29227	0,80498
32	JPFA	2017	0,05963	25,30268	30,62473	0,39002	0,56602
33	PBID	2017	0,10514	24,23255	28,22926	0,23749	0,37805
34	RICY	2017	0,25030	22,26850	27,94907	0,35842	2,19441
35	ROTI	2017	0,47463	24,85516	29,14825	0,27281	1,17778
36	SMGR	2017	0,17835	27,86976	31,52210	0,25615	0,60858
37	AKPI	2018	0,00015	19,76651	28,75283	0,29950	1,48851
38	BRAM	2018	0,12383	24,23396	29,04694	0,28490	0,34506
39	HMSP	2018	0,03801	24,82464	31,47267	0,24624	0,31801

No.	Kode	Tahun	Y	X ₁	X ₂	X ₃	X ₄
40	ICBP	2018	0,72072	28,99520	31,16812	0,27735	0,51349
41	IMPC	2018	0,17575	25,76136	28,49399	0,10162	0,72727
42	INDF	2018	0,20731	29,49622	32,20096	0,33371	0,93397
43	IPOL	2018	0,09204	24,27317	29,03242	0,33576	0,80679
44	JPFA	2018	0,05051	25,63057	30,76817	0,27077	1,25536
45	PBID	2018	0,13865	24,17615	28,46207	0,22704	0,48674
46	RICY	2018	0,28741	22,40470	28,06255	0,38072	2,46048
47	ROTI	2018	0,45539	24,84130	29,11122	0,31971	0,50633
48	SMGR	2018	0,20692	27,71231	31,55860	0,24830	0,55705
49	AKPI	2019	0,00003	19,68234	28,65231	0,30759	1,23042
50	BRAM	2019	0,06526	24,22505	28,98818	0,28999	0,26658
51	HMSP	2019	0,03705	24,82464	31,56094	0,24852	0,42666
52	ICBP	2019	0,73668	28,96258	31,28710	0,27927	0,45136
53	IMPC	2019	0,06013	25,91079	28,54776	0,30475	0,77601
54	INDF	2019	0,25229	29,47417	32,19744	0,32536	0,77480
55	IPOL	2019	0,15020	24,22696	28,98120	0,31661	0,69848
56	JPFA	2019	0,05722	26,00938	30,85727	0,26775	1,19992
57	PBID	2019	0,09159	24,12330	28,48071	0,24913	0,40204
58	RICY	2019	0,36176	22,26597	28,11336	0,40282	2,54255
59	ROTI	2019	0,46466	24,95726	29,17476	0,31858	0,51396
60	SMGR	2019	0,23411	29,08030	32,01063	0,25801	1,35475

Tabel 1. Hasil Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Transfer_Pricing	60	,00003	,73987	,21468	,20532
Aset_Tidak_Berwujud	60	18,55141	29,51881	25,01315	2,84194
Ukuran_Perusahaan	60	27,54928	32,20096	29,75253	1,45962
Kepatuhan_Pajak	60	,10162	,58087	,29111	,07665
Leverage	60	,18724	4,32626	,94003	,71447
Valid N (listwise)	60				

Tabel 2. Hasil Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		60
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	1,45711270
Most Extreme Differences	Absolute	,081
	Positive	,060
	Negative	-,081
Test Statistic		,081
Asymp. Sig. (2-tailed)		,200 ^{c,d}

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

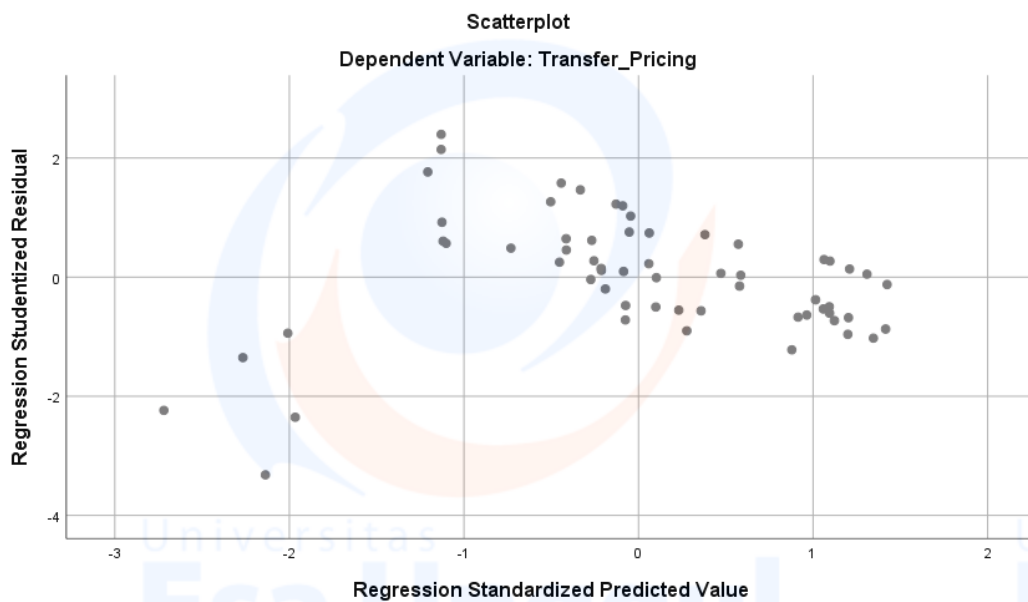
c. Lilliefors Significance Correction.

d. This is a lower bound of the true significance.

Tabel 3. Hasil Uji Multikolinieritas

Coefficients ^a		Collinearity Statistics	
Model		Tolerance	VIF
1	(Constant)		
	Aset_Tidak_Berwujud	,322	3,107
	Ukuran_Perusahaan	,387	2,583
	Kepatuhan_Pajak	,782	1,278
	Leverage	,671	1,491

a. Dependent Variable: Transfer_Pricing



Gambar 1. Hasil Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot)

Tabel 4. Hasil Uji Heteroskedastisitas (Spearman)

		Correlations					
		Aset_Tidak_Berwujud	Ukuran_Perusahaan	Beban_Pajak	Leverage	Unstandardized Residual	
Spearman's rho	Aset_Tidak_Berwujud	Correlation Coefficient	1,000	,733**	-,298*	-,261*	-,239
		Sig. (2-tailed)	,	,000	,021	,044	,066
		N	60	60	60	60	60
Ukuran_Perusahaan	Ukuran_Perusahaan	Correlation Coefficient	,733**	1,000	-,117	-,370**	-,041
		Sig. (2-tailed)	,000	,	,373	,004	,754
		N	60	60	60	60	60
Kepatuhan_Pajak	Kepatuhan_Pajak	Correlation Coefficient	-,298*	-,117	1,000	,494**	,128
		Sig. (2-tailed)	,021	,373	,	,000	,331
		N	60	60	60	60	60
Leverage	Leverage	Correlation Coefficient	-,261*	-,370**	,494**	1,000	-,242
		Sig. (2-tailed)	,044	,004	,000	,	,063
		N	60	60	60	60	60
Unstandardized Residual	Unstandardized Residual	Correlation Coefficient	-,239	-,041	,128	-,242	1,000
		Sig. (2-tailed)	,066	,754	,331	,063	,
		N	60	60	60	60	60

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Tabel 5. Hasil Uji Autokorelasi (DW)

Model Summary ^b					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,728 ^a	,530	,496	1,50917	1,699

a. Predictors: (Constant), Leverage, Kepatuhan_Pajak, Ukuran_Perusahaan, Aset_Tidak_Berwujud

b. Dependent Variable: Transfer_Pricing

Tabel 6. Hasil Uji Autokorelasi (Run-Test)

Runs Test	
	Unstandardize d Residual
Test Value ^a	,08268
Cases < Test Value	30
Cases >= Test Value	30
Total Cases	60
Number of Runs	27
Z	-1,042
Asymp. Sig. (2- tailed)	,298

a. Median

Tabel 7. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	Sig.	
		B	Std. Error	Coefficients		
				Beta	t	
1	(Constant)	-1,223	4,762		-,257	,798
	Aset_Tidak_Ber	,801	,122	1,071	6,574	,000
	Ukuran_Perus	-,701	,216	-,481	-3,239	,002
	Kepatuhan_Pjk	-4,177	2,898	-,151	-1,442	,155
	Leverage	,904	,336	,304	2,693	,009

a. Dependent Variable: Transfer_Pricing

Tabel 8. Hasil Uji F (Simultan)

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	141,125	4	35,281	15,491	,000 ^b
	Residual	125,267	55	2,278		
	Total	266,393	59			

a. Dependent Variable: Transfer_Pricing

b. Predictors: (Constant), Leverage, Kepatuhan_Pajak, Ukuran_Perusahaan, Aset_Tidak_Berwujud

Tabel 9. Hasil Uji t (Parsial)

		Coefficients ^a				
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		
Model		B	Std. Error	Beta	t	Sig.
1	(Constant)	-1,223	4,762		-,257	,798
	Aset_Tidak_Ber	,801	,122	1,071	6,574	,000
	Ukuran_Perus	-,701	,216	-,481	-3,239	,002
	Kepatuhan_Pjk	-4,177	2,898	-,151	-1,442	,155
	Leverage	,904	,336	,304	2,693	,009

a. Dependent Variable: Transfer_Pricing

Tabel 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R²)

Model Summary ^b				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,728 ^a	,530	,496	1,50917

a. Predictors: (Constant), Leverage, Kepatuhan_Pajak, Ukuran_Perusahaan, Aset_Tidak_Berwujud

b. Dependent Variable: Transfer_Pricing