



Prosiding Seminar Nasional Pakar

[HOME](#) [ABOUT](#) [LOGIN](#) [REGISTER](#) [SEARCH](#) [CURRENT](#)
[ARCHIVES](#)

Home > [Prosiding Seminar Nasional Pakar](#)

Prosiding Seminar Nasional Pakar

ISSN (P) : 2615 - 2584 ISSN (E): [2615 - 3343](#)

Prosiding Seminar Nasional Pakar diterbitkan oleh lembaga penelitian Universitas Trisakti. Prosiding ini terbit 1 (satu) kali dalam setahun, yaitu Maret. Prosiding Seminar Nasional Pakar merupakan prosiding bidang multidisiplin yang mencakup ilmu kedokteran, kedokteran gigi, hukum, ekonomi, tehnik, kebumiharian, sipil dan arsitektur, seni rupa dan desain, serta teknik lingkungan dan arsitektur lanskap. Prosiding terbitang aktif sejak pertama kali diterbitkan pada tanggal 13 maret 2018 berhasil mendapatkan 101 paper dari berbagai perguruan tinggi di Indonesia. Prosiding Seminar Nasional Pakar merupakan sarana untuk berbagi informasi dan pengetahuan antar sesama peneliti Indonesia. Artikel merupakan karya yang belum pernah diterbitkan di media lain dan artikel diutamakan merupakan hasil penelitian baik menggunakan data primer, sekunder dan juga riset kepustakaan.



ISSN: 2615 - 3343

**Time since Event sta
Jakarta**

14:10:49:32
Days Hrs Mins Secs

00301991

[OPEN JOURNAL
SYSTEMS](#)
[LOKASI KAMPUS](#)
[KOPERTIS 3](#)
[TKT](#)
[REGISTRASI E-ISSN](#)
[PPT P12](#)
[PEDOMAN 12](#)
[AKREDITASI JURNAL
2018](#)
[SIS TRISAKTI](#)
[SISTER](#)
[FORUM](#)
[PANDUAN](#)
[SIMLITABMAS NG](#)

[JURNAL TRISAKTI
TERAKREDITASI](#)
[Universa Medicina |
Manajemen dan
Pemasaran Jasa |
Media Riset
Akuntansi, Auditing
& Informasi |](#)

[JURNAL TRISAKTI
TERINDEX DOAJ](#)
[Universa Medicina |
Media Ekonomi |
Manajemen dan
Pemasaran Jasa |
Scientific Dental
Journal | Media
Riset Akuntansi,
Auditing &
Informasi |](#)

[JURNAL TRISAKTI
TERINDEX SINTA](#)
[1. MRAAI \(S2\) | 2.
Universa Medicina
\(S2\) | 3.
Manajemen dan
Pemasaran Jasa
\(S2\) | 4. Scientific
Dental Journal \(S3\).
| 5. Prioris \(S3\) | 6.
Jetri \(S4\) | 7.
Dimensi \(S4\) | 8.
Livas \(S4\) | 9. DKV
\(S5\) |](#)

[PENELITIAN USAKTI V
SINTA](#)
[SITASI V SINTA](#)
[SITASI V GOOGLE
SCHOLAR](#)
[www.PRchecker.info](#)

[OPENLIB](#)
[OAPEN](#)
[LITERATUR](#)
[FEEDBOOKS](#)
[PDFDRIVE](#)
[ARCHIVE](#)
[SOURCECODESTER](#)
[CODEFETCH](#)
[BOOKZZ](#)
[OPENHUB](#)



[Home](#) / [Editorial Team](#)

Editorial Team

Editor

1. Rini Setiadi
Indonesia

LANGUAGE

Bahasa Indonesia

English

INFORMATION

For Readers

For Authors

For Librarians

BRILLIANT Stat Semnas pakar

LINK DOWNLOAD

Journal Template

MENDELEY

turnitin

Prosiding Seminar Nasional Pakar

HOME ABOUT LOGIN REGISTER SEARCH CURRENT
ARCHIVES

Home > Archives > **Prosiding Seminar Nasional Pakar 2018 Buku II**

Prosiding Seminar Nasional Pakar 2018 Buku II

Table of Contents

Articles

PENGEMBANGAN MODEL PEMBELAJARAN MERENCANA GRAFIS KOMERSIAL BERBASIS PROYEK DENGAN TEORY DICK & CARREY FAKULTAS SENI RUPA DAN DESAIN UNIVERSITAS TRISAKTI Menul Teguh Riyanti	PDF 1-7
OVERTONE EMOTIF DALAM DELAPAN PEPATAH BAHASA SUNDA DEDI MULYADI BUPATI PURWAKARTA Raden Rosyda, Sutiono Mahdi	PDF 9-13
PERSONAL BRANDING MELALUI MEDIA SOSIAL Elda Franzia	PDF 15-20
MAKNA UPACARA CHENG BENG PADA MASYARAKAT ETNIS TIONGHOA DI MEDAN Agung Suharyanto, Armansyah Matondang	PDF 21-26
BAGAIMANA MENINGKATKAN POSITIVE WORD OF MOUTH MAHASISWA PERGURUAN TINGGI SWASTA Sri Vandayuli Riorini, Christina Catur Widayati	PDF 27-33
MENINGKATKAN CITRA KABUPATEN GARUT MELALUI PLACE BRANDING SERTA DAMPAKNYA TERHADAP KEPUTUSAN MENGUNJUNGI DESTINASI PARIWISATA Fitri Lestari	PDF 35-41
PENULISAN PARAGRAF ARGUMENTASI: PEKERJAAN RUMAH DI PERGURUAN TINGGI Sri Hapsari Wijayanti	PDF 43-49
POLA JARINGAN AKTIVIS REFORMASI 1998 Kurnia Setiawan, Ninawati Lihardja, Ruby Chrissandy	PDF 51-56
MAKNA SENI UKIR 'ITIK PULANG PATANG' DAN IMPLEMENTASINYA DALAM KEHIDUPAN MASYARAKAT MINANGKABAU Resky Annisa Damayanti	PDF 57-63
EVALUASI BENTUK LAY OUT UNIT HUNIAN PADA RUSUN HARUM TEBET JAKARTA Susy Irma Adisurya	PDF 65-71
EMOTIONAL DESIGN PADA PADUNG-PADUNG Ariani Ariani	PDF 73-78
TRADISI MEGALITIK DAN DINAMIKA KEAGAMAAN DI PULAU TERNATE TIDORE (MAKNA PADA MASYARAKAT PENDUKUNGNYA) Nurachman Iriyanto	PDF 79-91
ANALISIS SEMIOTIKA MULTIMODAL PERBANDINGAN MAKNA DUA PAMERAN YOGYAKARTA STREET SCULPTURE PROJECT (JSSP) 2015 DAN 2017 Wegig Murwonugroho	PDF 99-109
PERANCANGAN LOGO DAN MEDIA PROMOSI PARIWISATA ISLAMI DI PULAU PENYENGAT MENGGUNAKAN TEKNIK FOTOGRAFI LANDSCAPE SEBAGAI UPAYA MENINGKATKAN BRAND AWARENESS Yudhi Martha Nugraha, Nor Azlin Binti Hamidon	PDF 93-98
KIOS ROKOK DI WILAYAH KAKI LIMA STUDI BENTUK-FUNGSI ANTROPOMETRI-ERGONOMI Diah Asmarandani	PDF 111-116

**Time since Event sta
Jakarta**
14:10:52:17
Days Hrs Mins Secs

00301993

[OPEN JOURNAL SYSTEMS](#)
[LOKASI KAMPUS KOPERTIS 3](#)
[TKT REGISTRASI E-ISSN](#)
[PPT P12](#)
[PEDOMAN 12](#)
[AKREDITASI JURNAL 2018](#)
[SIS TRISAKTI](#)
[SISTER FORUM](#)
[PANDUAN SIMLITABMAS NG](#)

[JURNAL TRISAKTI TERAKREDITASI](#)
[Universa Medicina | Manajemen dan Pemasaran Jasa | Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi |](#)

[JURNAL TRISAKTI TERINDEX DOAJ](#)
[Universa Medicina | Media Ekonomi | Manajemen dan Pemasaran Jasa | Scientific Dental Journal | Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi |](#)

[JURNAL TRISAKTI TERINDEX SINTA](#)
[1. MRAAI \(S2\) | 2. Universa Medicina \(S2\) | 3. Manajemen dan Pemasaran Jasa \(S2\) | 4. Scientific Dental Journal \(S3\) | 5. Prioris \(S3\) | 6. Jetri \(S4\) | 7. Dimensi \(S4\) | 8. Livas \(S4\) | 9. DKV \(S5\) |](#)

[PENELITIAN USAKTI V SINTA](#)
[SITASI V SINTA](#)
[SITASI V GOOGLE SCHOLAR](#)
[www.PRChecker.info](#)

[OPENLIB](#)
[OAPEN](#)
[LITERATUR FEEDBOOKS](#)
[PDFDRIVE](#)
[ARCHIVE](#)
[SOURCECODESTER](#)
[CODEFETCH](#)
[BOOKZZ](#)
[OPENHUB](#)
[KRUGLE](#)
[EBOOKINGA](#)
[SOURCESEARCH](#)

[JURNAL INDONESIA TERBAIK VERSI](#)

STUDY PENELUSURAN (TRACER STUDY) TERHADAP ALUMNI FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA Herlitha Herlitha	PDF 117-122
PEMBELAJARAN KEWIRAUSAHAAN DENGAN PENDEKATAN BERBASIS PRODUKSI SEBAGAI ALTERNATIF MEMPERSIAPKAN LULUSAN BERKUALITAS DI PENDIDIKAN TINGGI Hendra Hidayat, Susi Herawati, Abna Hidayati, Eri Syahmaid	PDF 123-129
NOMINALISASI VERBA BAHASA BUOL Ulfa Zakaria	PDF 131-137
PENERAPAN MEDIA LAGU DALAM PEMBELAJARAN SEJARAH UNTUK MENINGKATKAN KESADARAN BUDAYA LOKAL SISWA Hanida Eris Griyanti, Sunardi Sunardi, Wardo Wardo	PDF 139-145
INDONESIA MENUJU POROS MARITIM DUNIA Hendra Manurung	PDF 147-152
ANALISA SERVQUAL DISPERINDAG DAN DISNAKER KOTA BEKASI UNTUK TATA KELOLA KEPEMERINTAHAN YANG BAIK Budi Indrawati, Anton Wachidin Widjaja	PDF 153-160
PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN RISIKO Aubert Kencana, Hexana Sri Lastanti	PDF 161-166
EVALUASI SISTEM MANAJEMEN KESELAMATAN (SAFETY MANAGEMENT SYSTEM) DI BANDAR UDARA INTERNASIONAL ADI SOEMARMO BOYOLALI Sudirman Hi Umar, Hodi Hodi	PDF 167-173
ANALISIS FAKTOR-FAKTOR KARYAWAN DALAM MENINGKATKAN PRODUKTIVITAS PERUSAHAAN Maskarto Lucky Nara Rosmadi	PDF 175-180
ANGKUTAN BERBASIS APLIKASI TEKNOLOGI INFORMASI BERDASARKAN UNDANG-UNDANG NOMOR 22 TAHUN 2009 TENTANG LALU LINTAS DAN ANGKUTAN JALAN Siti Nurbaiti	PDF 181-187
VARIASI PERUBAHAN MATERIAL PADA ARSITEKTUR TRADISIONAL RUMAH GADANG MINANGKABAU, STUDI KASUS PUSAT DOKUMENTASI DAN INFORMASI KEBUDAYAAN MINANGKABAU Rosalinda Wiemar	PDF 189-195
KEPUASAN AKADEMIK, KONSEP DIRI VOKASIONAL, DAN EFIKASI DIRI AKADEMIK PADA MAHASISWA SEKOLAH VOKASI DALAM MENGHADAPI ERA DISRUPTIF TEKNOLOGI Rinandita Wikansari, Bayu Prabowo Sutjiatmo, Muhammad Sani Kurniawan	PDF 197-206
FINANCIAL DISTRESS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI GO PUBLIC DI INDONESIA Khirstina Curry, Erliana Banjarnahor	PDF 207-221
INDONESIA DALAM KUBANGAN NEOLIBERALISME Rosmery Rosmery	PDF 223-228
REDESIGN CROSSTRAINER UNTUK ANAK USIA 8-14 TAHUN DI RPTRA (RUANG PUBLIK TERPADU RAMAH ANAK) Siti Fadiah Ramadhani, Gihon Nugrahadi Gihon Nugrahadi, Ariani HENDY Rosadi	PDF 229-234
PENGARUH PAJAK DAN TUNNELING INCENTIVE TERHADAP TINDAKAN TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFATUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) Muhammad Sani Kurniawan, Bayu Prabowo Sutjiatmo, Rinandita Wikansari	PDF 235-240
KEBERLANJUTAN DALAM DESAIN GRAFIS Virginia Suryani Setiadi	PDF 241-246
Model Kombinasi Gaya hidup dan Citra Merek Terhadap Produk Kojai Abdul Rahmat	PDF 247-250
HIDDEN FACE OF GLOBALIZATION Ujang Komarudin, Asrul Raman	PDF 251-255

SCOPUS
JURNAL INDONESIA
TERINDEX DOAJ
JURNAL INDONESIA
TERBAIK VERSI
GOGLESCHOLAR



0 days 0 hours 0
minutes ... lagi
SEMINAR
NASIONAL
CENDEKIAWAN KE
3 TAHUN 2017
103.26.13.4
6 Online Users

Webometrik | 4icu |
1000 Peneliti Top
Indonesia | Top
Publication Journals
| Seminar Nasional
Cendekiawan ke 3
thn 2017 | Journal
of Petroleum SPE |
Journal of
Economics | Journal
Dental Research |
Ensiklopedi Jurnal |
sciencedirect |
chemistry |
iosrjournals |
ieeexplore |
springer | acm |
Law Journals Journal
STT PLN | Ssst |
Ssst | Ssst | cms |
IJNS | Speed | php
manual | Indonesia
Portal Index |
Akreditasi Jurnal |
Jurnal Predator |
Pengoperasian OJS
| Sinta |

[Get a Cbox] refre
name e-mail / url
message (C
help · smilies · cl

PENGARUH PAJAK DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP TINDAKAN *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)

Muhammad Sani Kurniawan¹⁾, Bayu Prabowo Sutjiatmo²⁾, Rinandita Wikansari³⁾
^{1 2 3)} Prodi Perdagangan Internasional Kawasan ASEAN & RRT, Politeknik APP Jakarta
E-mail: m-sani-k@kemenperin.go.id

Abstrak

Penelitian ini ditujukan untuk memberikan bukti empiris pengaruh pajak dan *tunneling incentive* terhadap tindakan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia. Obyek penelitian yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2013, 2014, dan 2015, sampel yang digunakan ditentukan dengan menggunakan kriteria tertentu, dengan sampel 37 perusahaan dan total sampel 111 perusahaan. Dengan menggunakan analisis regresi logistik/*binary* didapatkan hasil pajak, dan *tunneling incentive* berpengaruh positif terhadap tindakan *transfer pricing*.

Kata kunci: *pajak, tunneling incentive, transfer pricing*

Pendahuluan

Transfer pricing merupakan salah satu cara bagi perusahaan untuk memaksimalkan keuntungan, tetapi *transfer pricing* sering digunakan untuk mengalihkan keuntungan perusahaan dari satu negara ke negara lain, misalnya dari perusahaan pada negara yang memiliki tarif pajak tinggi ke perusahaan berelasi di negarayang memiliki pajak lebih rendah, sehingga total keuntungan yang didapatkan oleh grup perusahaan menjadi lebih tinggi dibandingkan diakui pada tiap-tiap negara perusahaan berada (Choi, & Meek, 2011).

Transfer pricing juga dilakukan untuk mengalihkan keuntungan perusahaan ke pemegang saham pengendali (*Tunneling*) sehingga bisa menambah kekayaan pemegang saham pengendali dan merugikan pemegang saham non pengendali yang kehilangan bagian atas keuntungan perusahaan (Lo et al, 2010).

Permasalahan Penelitian

1. Bagaimana pengaruh pajak terhadap tindakan *transfer pricing*?
2. Bagaimana pengaruh *tunneling incentive* terhadap tindakan *transfer pricing*?

Studi Pustaka

Teori Keagenan

Terdapat dua konflik pada teori keagenan, yang pertama adalah konflik antara pemilik perusahaan dan manajemen perusahaan, manajemen perusahaan cenderung mengoperasikan perusahaan untuk keuntungan manajemen yang terkadang merugikan pemilik perusahaan yang bertujuan untuk memaksimalkan penambahan kekayaan dari keuntungan perusahaan (Geodfrey et al, 2010). Konflik yang kedua adalah konflik antara pemegang saham pengendali dan pemegang saham non pengendali, konflik ini muncul karena pemegang saham pengendali akan cenderung menggunakan kendalinya untuk memindahkan keuntungan atau harta perusahaan untuk kepentingannya (*tunneling*), dan

akan merugikan pemegang saham pengendali yang kehilangan bagian atas keuntungan atau harta perusahaan yang dimilikinya (Liu, & Lu, 2007).

Pajak

Salah satu masalah yang dihadapi oleh perusahaan multinasional adalah adanya perbedaan tarif pajak tiap-tiap negara tempat cabangnya tersebar, hal ini menyebabkan laba cabang perusahaan yang terletak pada negara dengan tarif pajak yang lebih tinggi akan lebih rendah dibandingkan cabang yang berlokasi di negara dengan tarif pajak yang rendah, hal ini menyebabkan perusahaan induk akan mencari cara untuk mengalihkan laba dari perusahaan yang berlokasi di negara dengan tarif pajak tinggi ke negara dengan tarif pajak rendah, salah satunya dengan menggunakan metode *transfer pricing* (Choi, & Meek, 2011). Variabel pajak di proksikan dengan *effective tax rate* (ETR), semakin besar ETR maka kemungkinan perusahaan melakukan tindakan *transfer pricing* juga akan semakin besar (Bernard et al, 2006).

H1 : Pajak berpengaruh positif terhadap tindakan *transfer pricing*.

Pajak dicari dengan menggunakan ETR, dicari dengan rumus sebagai berikut:

$$\text{ETR} = \frac{\text{Beban Pajak Penghasilan}}{\text{Pendapatan Sebelum Pajak}}$$

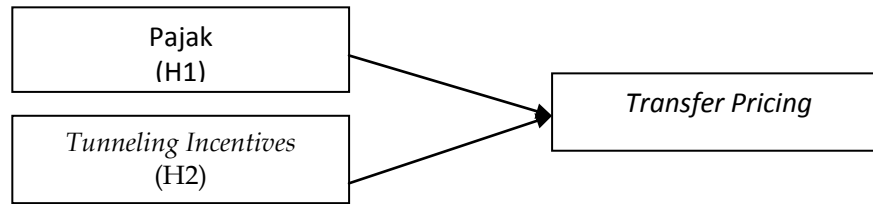
Tunneling Incentives

Tunneling merupakan pemindahan harta perusahaan dari anak usaha pada satu negara ke anak usaha atau induk usaha di negara lainnya, atau dari perusahaan ke pemegang saham pengendali untuk tujuan memperkaya pemegang saham pengendali (Anthony et al, 2010). Praktik dari *tunneling incentive* antara lain tidak membagikan dividen, menjual aset perusahaan pada pemegang saham pengendali atau perusahaan yang dikuasai oleh pemegang saham pengendali dengan harga lebih murah dibandingkan harga seharusnya, posisi kunci perusahaan diduduki oleh pemegang saham pengendali, sehingga proses *tunneling* bisa lebih mudah dilakukan (Laporta pada Kharisma, 2014). *Tunneling* diproksikan dengan kepemilikan saham oleh pihak luar negeri, semakin besar kepemilikan saham oleh asing/*tunneling* maka kemungkinan perusahaan memindahkan asetnya ke negara lain untuk menghindari pajak akan semakin besar dengan salah satunya melalui metode *transfer pricing* (Mutaminah pada Yuniasih et al, 2012). Variabel *tunneling* diproksikan dengan jumlah saham yang dimiliki asing lebih dari 20% total saham.

H2: *Tunneling incentive* berpengaruh positif terhadap tindakan *transfer pricing*.

Transfer Pricing

Transfer pricing merupakan harga yang ditentukan pada transaksi yang dilakukan oleh perusahaan berelasi, *arm's length principle* (ALP) menyatakan bahwa pada transaksi perusahaan berelasi harga transaksi harus setara atau sama dengan harga pada transaksi dengan perusahaan yang tidak berelasi, sehingga seharusnya tidak boleh terjadi diskriminasi harga transfer antara transaksi dengan pihak berelasi dan dengan pihak yang tidak berelasi (Organisation for Economic Co-operation and Development, 2009). Pada praktiknya pada transaksi berelasi pada perusahaan multinasional, *transfer pricing* sering digunakan oleh perusahaan multinasional untuk memperbesar keseluruhan laba perusahaan *holding*, dengan cara menjual dengan harga lebih murah daripada harga pasar kepada perusahaan berelasi (Organisation for Economic Co-operation and Development, 2009).



Gambar 1. Skema Kerangka Pemikiran

Metodologi Penelitian

Populasi & Sampel

Populasi pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2013 sd 2015. Sampel yang digunakan diambil dengan metode *purposive sampling*, dengan syarat-syarat sebagai berikut:

1. Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan menerbitkan laporan keuangan di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2013 dan 2015.
2. Perusahaan Manufaktur yang menerbitkan laporan keuangan dengan satuan Rupiah
3. Perusahaan Manufaktur yang memiliki laba bernilai positif selama periode 2013-2015.
4. Perusahaan Manufaktur yang terdapat kepemilikan saham oleh asing sebesar 20% atau lebih selama tahun 2013-2015.

Model Penelitian

Penelitian ini menggunakan metode penelitian deskriptif relasional, penelitian ini memiliki dua variabel independen yaitu variabel pajak dan variabel *tunneling incentive*, memiliki satu variabel dependen, yaitu variabel *transfer pricing*. Model penelitian yang digunakan adalah model regresi logistik/*binary*, model yang digunakan sebagai berikut:

$$\text{LN} \frac{Y}{1-Y} = \frac{e^{\bar{Y}}}{e^y+1} = \alpha_0 + \alpha_1 \text{TR} + \alpha_2 \text{TI} + \varepsilon \quad (1)$$

Dimana:

$\text{LN} \frac{Y}{1-Y}$ = *Transfer Pricing*

α_0 = Konstanta

TR = Tarif Pajak

TI = *Tax incentive*

ε = *Error*

Variabel *transfer pricing* diukur menggunakan apakah terdapat transaksi dengan pihak berelasi atau tidak, jika terdapat transaksi dengan pihak berelasi diberi nilai 1, jika tidak didapati transaksi dengan pihak berelasi diberi nilai 0. Variabel pajak diukur dengan besarnya *Effective Tax Rate*, perbandingan antara beban pajak dan pendapatan sebelum pajak. Variabel *tunneling incentive* diukur dengan presentase kepemilikan perusahaan oleh pihak luar negeri dengan minimal kepemilikan oleh luar negeri adalah 20%.

Hasil dan Pembahasan

Seleksi Sampel

Tabel 1. Hasil Seleksi Sampel

Kriteria Penetapan Sampel	Jumlah Perusahaan
Perusahaan Manufaktur yang terdaftar dan menerbitkan laporan keuangan di BEI periode 2013 sd 2015	132

Perusahaan yang tidak menggunakan satuan rupiah dalam pelaporan keuangannya	(24)
Perusahaan yang tidak memiliki laba positif	(37)
Perusahaan dengan kepemilikan saham oleh pihak luar negeri kurang dari 20%	(34)
Total Sampel Perusahaan	37 Perusahaan

Dari tabel 1 diketahui dari 132 sampel perusahaan yang digunakan sebagai sampel penelitian adalah 37 perusahaan, sekitar 28% dari total populasi, sehingga total data sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah 111 data sampel.
Statistik Deskriptif

Berikut adalah hasil dari statistik deskriptif:

Tabel 2. Statistik Deskriptif

Variabel	Jumlah Data	Nilai Minimal	Nilai Maksimal	Rata-rata	Standar Deviasi
TR	111	0,004	1,290	0,290	0,167
TI	111	0,200	0,980	0,581	0,243
TP	111	0	1	0,892	0,312

Dari tabel dapat dilihat variabel pajak memiliki nilai minimal 0,004, nilai maksimal 1,290, dan nilai rata-rata 0,290, standar deviasi 0,167. Variabel *tunneling incentive* memiliki nilai minimal 0,200, nilai maksimal 0,980, nilai rata-rata 0,581, dan standar deviasi 0,243. R Variabel *transfer pricing* memiliki nilai minimal 0, nilai maksimal 1, nilai rata-rata 0,892, standar deviasi 0,312.

Asumsi Klasik

Tabel 3. Multikolonieritas

Variabel	Tolerance	VIF
TR	0,806	1,060
TI	0,943	1,026

Tabel 4. Autokorelasi

Model	R	R Square	Standard error of the estimate	Durbin-Watson
1	0,302	0,910	0,300	1,091

Tabel 5. Uji Normalitas

Keterangan	Unstandardized Residu
Total Sampel	111
Normal Parameter Means	0,297
Normal Parameter Standar Deviations	0,60
Kolmogorov Smirnov Z	0,75
Sig (2-Tailed)	0,85

Pada tabel 3 dapat dilihat nilai *tolerance* memiliki nilai lebih dari 0,10, dan nilai VIF mendekati 1 dan kurang dari 10, sehingga dapat disimpulkan data yang digunakan bebas dari multikolonieritas. Pada tabel 4 didapatkan nilai Durbin Watson 1,091 atau berada antara -2 dan +2, maka dapat disimpulkan data yang digunakan tidak terdapat

autokorelasi, pada tabel 5 dapat dilihat nilai signifikansi adalah 0,85, maka data yang digunakan adalah data normal, karena bebas dari autokorelasi dan multikolonieritas, serta data yang digunakan adalah data yang terdistribusi normal maka model yang dihasilkan dari data yang dipakai akan merupakan model regresi yang baik.

Uji Regresi Logistik

Berikut adalah hasil regresi logistik pengaruh pajak, dan *tunneling incentive* terhadap tindakan *transfer pricing*:

Tabel 6. Uji Regresi Logistik

Variabel	B	Degree of freedom	signifkansi
Constant	5,519	1	0,258
TR	3,633	1	0,014
TI	3,459	1	0,024

Variabel pajak memiliki nilai B positif dan nilai signifikansi 0,014 atau kurang dari 0,05 sehingga dapat disimpulkan bahwa variabel pajak berpengaruh signifikan positif terhadap tindakan *transfer pricing*. *Tunneling incentive* memiliki nilai B positif dan signifikansi 0,024 atau kurang dari 0,05, sehingga dapat disimpulkan bahwa variabel *tunneling incentive* berpengaruh signifikan positif terhadap tindakan *transfer pricing*.

Kesimpulan

1. Pajak berpengaruh signifikan positif terhadap tindakan *transfer pricing*.
2. *Tunneling incentive* berpengaruh signifikan positif terhadap tindakan *transfer pricing*.

Ucapan Terima Kasih

Terimakasih kepada manajemen Prodi Perdagangan Internasional Kawasan ASEAN & RRT yang telah bersedia membiayai penelitian ini.

Daftar Pustaka

Bernard, Andrew, J.B. Jensen., dan Peter K. Schott. 2006. *Transfer Pricing by US-Base Multinational Firms. NBER Working Paper Series*.

Choi, Frederick D.S., dan Garry K. Meek. 2011. *International Accounting 7th Edition*. Prentice Hall. New York.

Geodfrey, Jayne., Allan Hodgson., Ann Tarca., Jane Hamilton., dan Scott Holmes. 2010. *Accounting Theory (7th edition)*. John Wiley & Sons, New York.

Kharisma. 2014. *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentives, dan Komensasi Bonus terhadap Transfer Pricing (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang Listing di BEI 2010-2012)*. Skripsi. Universitas Mercubuana, Jakarta.

Liu, Q., dan Z. Lu. 2007. *Corporate Governance and Earning Management in The Chinese Listed Company: A Tunneling Perspective. Journal of Corporate Finance*. Volume 13. 881-906.

Lo, W.Y., Raymond M.K., Michael F. 2010. Tax financial reporting, and tunneling incentives door Income Shifting: An Empirical Analysis of the Transfer Pricing Behaviour Chinese-Listed Companies. *Journal of the American Taxation Association*. Volume 32 No 2.

Organisation for Economic Co-operation and Development. 2009. *Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations*. OECD Publication Service, Paris.

Yuniasih, Ni Wayan., Ni Ketut Rasmini., dan, Made Gede Wirakusuma. 2012. Pengaruh pajak dan tunneling incentives pada keputusan transfer pricing perusahaan manufaktur yang listing di Bursa Efek Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XV*. Banjarmasin.