

## DAFTAR PUSTAKA

- Badan Pusat Statistik. Realisasi pendapatan Negara. Diakses di <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/2/realisasi-pendapatan-negara> tanggal 22 Desember 2021.
- Cobham, A., Javier, G. B., Miroslav, P. & Mark, B. M. 2020. The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the time of COVID-19. (Online), (<https://taxjustice.net/reports/the-state-of-tax-justice-2020/>, diakses 8 November 2022).
- Damayanti, H. H., & Dewi, P. 2017. Peran OECD dalam Meminimalkan Upaya *Tax Aggressiveness* pada Pperusahaan Multinationality. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 8(1).
- Darussalam & Danny, S. 2008. *Konsep dan Aplikasi Cross Border Transfer pricing Untuk Tujuan Perpajakan*. Jakarta: Penerbit Danny Darussalam Tax Centre.
- Dharmawan, P. E., Djaddang, S., & Dharmansyah. 2017. *Determinan Penghindaran Pajak Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderasi*. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan JRAP*, 4(2): 13.
- Desai, M. A., & Dhammika, D. 2009. "Earnings Management, Corporate Tax Shelters, and Book-Tax Alignment". *SSRN Journal* 62(1): 169-186.
- Erly Suandy. 2011. *Perencanaan Pajak (5 ed.)* Jakarta: Salemba Empat
- Falbo, T. DD., & Amrie, F. 2018. Thin Capitalization, *Transfer pricing*, Aggressiveness, Penghindaran Pajak. *Indonesian Journal of Accounting and Governance*, 2(1): 1-28.
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 (8 ed.)*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunadi. 1997. *Akuntansi Pajak Sesuai dengan Undang-Undang Pajak Baru*. Jakarta: PT. Grasindo.
- Gunadi. 1994. *Transfer pricing : Suatu Tinjauan Akuntansi Manajemen dan Pajak*. Jakarta: Bina Rena Pariwisata.
- Hanlon, Michelle., & Heitzman, Shane. 2010. A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50 (40): 127 – 178.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2013. *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP)*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia

- Indriantoro, Nur & Bambang Supomo. 2011. *Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi Dan Manajemen (1 ed)*. Yogyakarta: BPFE UGM
- Kementrian Keuangan Republik Indonesia. APBN kita. Di akses di <https://www.kemenkeu.go.id/apbnkita> tanggal 22 desember 2021.
- Lutfia, A., & Pratomo, D. 2018. The Influence Of *Transfer pricing*, Kepemilikan , Institusional, And Independent Commissioner TO *Tax avoidance* (Case Study Manufacturing Company Listed In Indonesian Stock Exchange On 2012-2016) . *E-Proceeding Of Management*, 5 (2): 2386-2394.
- Mayangsari, V. R. 2015. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Skripsi. Semarang: Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.
- Mugarura, N. 2017. *Tax haven*, Offshore Financial Centres and the current Sanctions regimes. *Journal of Financial Crime Iss*, 5(1): 39–44.
- Nugraha, R., & Kristanto, A. B. 2019. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemanfaatan *Tax haven*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika* 9(2): 196–206.
- Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. 2018. Pengaruh *Transfer pricing* Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pendidikan Akuntansi dan Keuangan*, 6(2): 105–114.
- Puteri, R. E. 2020. Pengaruh Transfer Pricing terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avodance) Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Skripsi Surabaya: Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
- Putri, N., & Mulyani, S. D. 2020. Penghindaran Pajak (*Tax avoidance*) Dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 3 Tahun 2020 Buku 2: Sosial dan Humaniora*. ISSN (P) : 2615-2584
- Pohan, C. A. 2017. Panama Papers dan Fenomena Penyelundupan Pajak Serta Implikasinya Terhadap Penerimaan Pajak Indonesia. *Jurnal Ilmiah Untuk Mewujudkan Masyarakat Madani*, 4(2) : 51–66.
- Pohan, Chairil Anwar. 2011. *Optimizing Corporate Tax Management, Kajian perpajakan dan tax planning-nya terkini*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Sekaran, U., & Bougie, R. 2017. *Metode Penelitian Untuk Bisnis (6 ed.)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sentanu, A. I., & Juliani, B. I. H. 2016. Analisis Yuridis Terhadap *Transfer pricing* Sebagai Upaya *Tax avoidance* (Penghindaran Pajak). *Diponegoro Law Journal*. 5(2): 1-15.
- Setiawan, H. 2014. Transfer Pricing dan Risikonya terhadap Penerimaan Negara. Kementerian Keuangan, 1–23.

- Shapiro S. p. 2005. Agency Theory. *Annual Review of Sociology*.31: 263
- Sima, A. F. 2018. *Analisis Pengaruh Multinasionalitas, Pemanfaatan Tax haven, Thin Capitalization, dan Ukuran Perusahaan terhadap Praktik Penghindaran Pajak pada Perusahaan Multinasional yang Terdaftar di BEI*. Skripsi. Medan: Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Sugianto, D. 2019. DJP Dalam Laporan Dugaan Penggelapan Pajak Adaro. Diakses di <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4613497/djp-dalam-laporan-dugaan-penggelapan-pajak-adaro> tanggal 27 November 2022.
- Taxindo Prime Consulting. Praktik Tansfer Pricing Sebabkan Indonesia Rugi Ratusan Triliyun. Diakses di <https://www.taxindo.co.id/praktik-transfer-pricing-sebabkan-indonesia-rugi-ratusan-triliyun/> tanggal 22 Desember 2021.
- Tooma, Rachel Anne. 2008. *Legislating Against Tax avoidance*. Amsterdam: IBFD.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan*.
- Widodo, L. L., Diana, N., & Mawardi, M. C. 2020. Pengaruh Multinasionalitas, Good Corporate Governance, Tax haven, Dan Thin Capitalization Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Multinasional Yang Terdaftar Di Bei Periode Tahun 2016-2018. *E-Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*. 9(6) : 119–133.
- Yuniasih, Ni wayan,et.al. 2012 Pengaruh Pajak dan Tunneling Incentive Pada Keputusan *Transfer pricing* Perusahaan Manufaktur yang Listing Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal SNA*.

## **LAMPIRAN**

## Lampiran 1. Biodata Penulis

### BIODATA

#### IDENTITAS DIRI

Nama : Muhammad Yasin M  
 Tempat, Tanggal Lahir : Barru, 15 Agustus 2000  
 Jenis Kelamin : Laki-laki  
 Alamat Rumah : Mangempang , JL Pahlawan No 143  
 Telepon Rumah dan HP : 082397804654  
 Alamat e-mail : [muhammad.yasin0033@gmail.com](mailto:muhammad.yasin0033@gmail.com)

#### RIWAYAT PENDIDIKAN

##### Pendidikan Formal

- Tahun 2006-2012 : MI DDI Mangempang
- Tahun 2012-2015 : SMP Negeri 1 Barru
- Tahun 2015-2018 : SMA Negeri 1 Barru

##### Pendidikan Non-formal

- Tahun 2018 : Pelatihan Basic Learning Skills, Character and Creativity (BALANCE) Universitas Hasanuddin.
- Tahun 2019 : Latihan Kepemimpinan Tingkat Pertama (LK1) Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) FEB UH.

#### PRESTASI

- *4 th runner-up in MERMC Indonesian final*
- *Top 7 finalist in MERMC international 2021*
- *Top 3 best video presentation in MERMC international 2021*

#### PENGALAMAN

##### Organisasi

- Anggota Bina Rumah Tangga Masjid, Keluarga Mahasiswa Masjid Darul Ilmi Universitas Hasanuddin periode 2019.
- Anggota Departemen Kajian Strategi dan Advokasi Ikatan Mahasiswa Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin periode 2020.

Demikian bioata ini dibuat dengan sebenarnya.

## Lampiran 2 Daftar Negara *Tax Heaven* dan *Offshore Financial Centers*

Dari 193 negara yang ada di dunia (menurut data dari PBB), sekitar 16%-34% teridentifikasi sebagai negara *tax haven*.

### Lampiran 2 Daftar Negara *Tax Heaven* dan *Offshore Financial Centers*

Negara	OECD (2012)	FSF-IMF (2000)	TJN (2021)	EU (2013)	Gravelle (2013)
Afrika Selatan			√		
Amerika Serikat			√		
Andorra	√	√	√	√	√
Anguilia	√	√	√	√	√
Antigua dan Barbuda	√	√	√	√	√
Aruba	√	√	√		√
Bahama	√	√	√	√	√
Bahrain	√	√	√		√
Barbados		√	√	√	√
Belanda			√		
Belgia			√		
Belize	√	√	√	√	√
Bermuda	√	√	√	√	√
British Virgin Island	√	√	√	√	√
Brunei				√	
Cayman Island	√	√	√	√	√
Cook Islands	√	√	√	√	√
Costarica		√	√	√	√
Cyprus	√	√	√	√	√
Dominica	√	√	√		√
Dubai			√		
Gibraltar	√	√	√		√
Grenada	√	√	√	√	√
Guernsey, Sark and Alderney	√	√	√	√	√
Hongkong		√	√	√	√
Hungaria			√		
Inggris (City of London)			√		
Irlandia		√	√		
Islandia			√		√
Isle of Man	√	√	√		√
Israel (Tel Aviv)			√		
Italia (Campione d'Italia & Trieste)			√		
Jerman (Frankfurt)			√		
Jersey	√	√	√		√
Libanon		√	√		√

Liberia	√		√		√
Liechtenstein	√	√	√	√	√
Luksemburg		√	√		√
Makau		√	√		√
Malaysia (Labuan)		√	√		√
Maldives			√	√	√
Malta	√	√	√		√
Marshall Islands	√	√	√	√	√
Mauritius	√	√	√	√	√
Monaco	√	√	√	√	√
Montserrat	√	√	√	√	√
Nauru	√	√	√	√	√
Netherlands Antilles	√	√	√		√
Niue	√	√	√	√	√
Northern Mariana Islands			√		
Palau		√			
Panama	√	√	√	√	√
Portugal (Madeira)			√		
Rusia (Ingushetia)			√		
Samoa	√	√	√		√
San Marino			√	√	√
Sao Tome e Principe			√		
Saychelles	√	√	√		√
Singapura		√	√		√
Somalia			√		
Spanyol (Melilla)			√		
St Kitts and Nevis				√	√
St Vincent and the Grenadines	√	√	√	√	
St. Lucia					√
St. Vincent and the Grenadine					√
Swiss		√	√		√
Taiwan (Taipei)			√		
Tonga			√		√
Turkish Rep. of Northern Cyprus			√		
Turks and Caicos Islands			√	√	√
Uruguay			√		
US Virgin Islands	√		√	√	√
Vanuatu	√	√	√	√	√
Yordania					√
Jumlah	34 negara	43 negara	67 negara	31 negara	50 negara

## Lampiran 2 Tabulasi Data

No	Nama Perusahaan	Kriteria					Total	Kode Sampel
		1	2	3	4	5		
1	Indocement Tunggal Prakasa Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
2	Semen Baturaja (Persero) Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
3	Solusi Bangun Indonesia Tbk	1	1	1	1	0	4	-
4	Semen Indonesia (Persero) Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
5	Waskita Beton Precast Tbk	1	1	1	1	0	4	-
6	Wijaya Karya Beton Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
7	Asahimas Flat Glass Tbk	1	0	0	1	0	2	-
8	Arwana Citra Mulia Tbk	1	1	1	1	0	4	-
9	Inti Keramik Alam Asri Industri Tbk	1	1	1	1	0	4	-
10	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk	1	1	1	1	0	4	-
11	Mulia Industrindo Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
12	Surya Toto Indonesia Tbk	1	1	1	1	0	4	-
13	Alaska Industrindo Tbk	1	1	1	1	0	4	-
14	Saranacentral Bajatama Tbk	1	1	1	1	0	4	-
15	Beton Jaya Manunggal Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
16	Citra Turbindo Tbk	1	1	1	1	0	4	-
17	Gunawan Dianjaya Steel Tbk	1	1	0	1	1	4	-
18	Indal Aluminium Industry Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
19	Steel Pipe Industry Indonesia Tbk	1	0	0	1	0	2	-
20	Jakarta Kyoei Steel Work LTD tbk	1	1	1	1	0	4	-
21	Krakatau Steel (Persero) Tbk	1	0	0	1	0	2	-
22	Lion Metal Works Tbk	1	1	1	1	0	4	-
23	Lionmesh Prima Tbk	1	1	1	1	0	4	-
24	Pelat Timah Nusantara Tbk	1	0	0	1	0	2	-



## Lanjutan Lampiran 2

25	Pelanggi Indah Canindo Tbk	1	1	1	1	0	4	-
26	Tembaga Mulia Semanan Tbk	1	0	0	1	0	2	-
27	Aneka Gas Industri Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
28	Barito Pasific Tbk	1	0	0	1	0	2	-
29	Budi Starch & Sweetener Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
30	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	1	1	0	1	0	3	-
31	Ekadharna International Tbk	1	0	0	1	0	2	-
32	Eterindo Wahanatama Tbk	1	0	0	1	0	2	-
33	Intan Wijaya International Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
34	Indo Acitama Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
35	Chandra Asri Petrochemical Tbk	1	0	0	1	0	2	-
36	Unggul Indah Cahaya Tbk	1	0	0	1	0	2	-
37	Alam Karya Unggul Tbk	1	0	0	1	0	2	-
38	Argha Karya Prima Industry Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
39	Asiaplast Industries Tbk	1	1	1	1	0	4	-
40	Berlina Tbk	1	1	1	1	0	4	-
41	Lotte Chemical Titatn Tbk	1	0	0	1	0	2	-
42	Champion Pasific Indonesia Tbk	1	1	0	1	0	3	-
43	Impack Pratama Industri Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
44	Siwani Makmur Tbk	1	1	1	1	0	4	-
45	Tunas Alfin Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
46	Trias Sentosa Tbk		1	1	1	0	3	-
47	Yana Prima Hasta Persada Tbk	1	1	1	1	0	4	-
48	Charoen Pokphand Indonesia Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
49	Japfa Comfeed Indonesia Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL

## Lanjutan Lampiran 2

50	Malindo Feedmill Tbk	1	1	1	1	0	4	-
51	Sierad Produce Tbk	1	1	1	1	0	4	-
52	SLJ Global Tbk	1	0	0	1	0	2	-
53	Tirta Mahakam Resources Tbk	1	0	0	1	0	2	-
54	Alkindo Naratama Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
55	Fajar Surya Wisesa Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
56	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk	1	0	0	1	0	2	-
57	Toba Pulp Lestari Tbk	1	0	0	1	0	2	-
58	Kertas Basuki Rachmat Indonesia Tbk	1	0	0	1	0	2	-
59	Kedawung Setia Industrial Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
60	Suparma Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
61	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk	1	1	1	0	1	4	-
62	Ateliers Mecaniques D'Indonesie Tbk	1	0	0	1	0	2	-
63	Grand Kartech Tbk	1	0	0	1	0	2	-
64	Astra International Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
65	Astra Otoparts Tbk	1	1	0	1	0	3	-
66	Garuda Metalindo Tbk	1	1	0	1	0	3	-
67	Indo Kordsa Tbk	1	1	0	1	0	3	-
68	Goodyear Indonesia Tbk	1	0	0	1	0	2	-
69	Gajah Tunggal Tbk	1	1	1	1	0	4	-
70	Indomobil Sukses International Tbk	1	1	1	1	0	4	-
71	Indospring Tbk	1	0	0	1	0	2	-
72	Multi Prima Sejahtera Tbk	1	1	1	1	0	4	-
73	Multistrada Arah Sarana Tbk	1	0	0	1	0	2	-

## Lanjutan Lampiran 2

74	Nipress Tbk	1	0	0	1	0	2	-
75	Prima ALLOY Steel Universal Tbk	1	1	1	1	0	4	-
76	Selamat Sempurna Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
77	Polychem Indonesia Tbk	1	0	0	1	0	2	-
78	Argo Pantas Tbk	1	0	0	1	0	2	-
79	Centry Textile Industry Tbk	1	0	0	1	0	2	-
80	Eratex Djaya Tbk	1	1	1	1	0	4	-
81	Ever Shine Tex Tbk	1	0	0	1	0	2	-
82	Panasia Indoe Reources Tbk	1	1	1	1	0	4	-
83	Indo Rama Synthetic Tbk	1	0	0	1	0	2	-
84	Asia Pacific Investama Tbk	1	1	1	1	0	4	-
85	Pan Brothers Tbk	1	0	0	1	0	2	-
86	Asia Pasific Fibers Tbk	1	0	0	1	0	2	-
87	Ricky Putra Globalindo Tbk	1	1	1	1	0	4	-
88	Sri Rejeki Isman Tbk	1	0	0	1	0	2	-
89	Sunson Textile Manufacturer Tbk	1	1	1	1	0	4	-
90	Star Petrochem Tbk	1	0	0	1	0	2	-
91	Tifico Fiber Indonesia Tbk	1	0	0	1	0	2	-
92	Trisula International Tbk	1	0	0	1	0	2	-
93	Nusantara Intri Corpora Tbk	1	0	0	1	0	2	-
94	Sepatu Bata Tbk	1	0	0	1	0	2	-
95	Primarindo Asia Infrastructure Tbk	1	1	1	1	0	4	-
96	Sumi Indo Kabel Tbk	1	0	0	1	0	2	-
97	Jembo Cable Company Tbk	1	1	1	1	0	4	-
98	KMI Wire and Cable Tbk	1	1	1	1	0	4	-

## Lanjutan Lampiran 2

99	Kabelindo Murni Tbk	1	1	1	1	0	4	-
100	Supreme Cable Manufacturing and Commerce	1	0	0	1	0	2	-
101	Voksel Electric Tbk	1	1	1	1	0	4	-
102	Sat Nusa Persada Tbk	1	0	0	1	0	2	-
103	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk, PT	1	1	1	1	0	4	-
104	Tri Banyan Tirta Tbk, PT	1	1	1	1	0	4	-
105	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, PT	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
106	Delta Djakarta Tbk, PT	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
107	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk, PT	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
108	Indofood Sukses Makmur Tbk, PT	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
109	Multi Bintang Indonesia Tbk, PT	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
110	Mayora Indah Tbk, PT	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
111	Prashida Aneka Niaga Tbk, PT	1	1	1	1	0	4	-
112	Nippon Indosari Corporindo Tbk, PT	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
113	Sekar Bumi Tbk, PT	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
114	Siantar Top Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
115	Sekar Laut Tbk, PT	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
116	Ultrajaya Milk Industry and Trading Company Tbk, PT	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
117	Gudang Garam Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
118	Handjaya Mandala Sampoerna Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
119	Bantoel International Investama Tbk	1	1	1	1	0	4	-
120	Wismilak Inti Makmur Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
121	Darya Varia Laboratoria Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
122	Indofarma (Persero) Tbk	1	1	1	1	0	4	-

## Lanjutan Lampiran 2

123	Kimia Farma (Persero) Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
124	Kalbe Farma Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
125	Merck Indonesia Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
126	Pyridam Farma Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
127	Merck Sharp Dohme Pharma Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
128	Industri Jamu & Farmasi Sido Muncul Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
129	Tempo Scan Pasific Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
130	Akasha Wira International Tbk, PT	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
131	Kino Indonesia Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
132	Martina Berto Tbk	1	1	1	1	0	4	-
133	Mustika Ratu Tbk	1	1	1	1	0	4	-
134	Mandom Indonesia Tbk	1	1	1	1	0	4	-
135	Unilever Indonesia Tbk	1	1	1	1	1	5	SAMPEL
136	Chitose International Tbk, PT	1	1	1	1	0	4	-
137	Kedaung Indah Can Tbk, PT	1	1	1	1	0	4	-
138	Langgeng Makmur Industry Tbk, PT	1	1	1	1	0	4	-

**Lampiran 3. Tabulasi Data Penelitian**

No.	Kode	Transfer Pricing	Tax Havens	Tax Avoidance
1	INTP	1	0	0.186884475
2	SMBR	1	0	0.298155399
3	SMGR	1	1	0.267930635
4	WTON	0	0	0.188420633
5	MLIA	1	0	0.063993955
6	BTON	1	0	0.024844163
7	INAI	1	0	0.464581996
8	AGII	1	0	0.270677029
9	BUDI	1	1	0.065605743
10	INCI	0	0	0.258153683
11	SRSN	1	0	0.056765992
12	AKPI	1	1	0.580870673
13	IMPC	1	1	0.180575918
14	TALF	1	0	0.328230106
15	CPIN	1	0	0.233104044
16	JPFA	1	1	0.363545224
17	ALDO	1	0	0.248212093
18	FASW	0	0	0.277324419
19	KDSI	0	0	0.250842702
20	SPMA	1	0	0.239296615
21	ASII	1	1	0.206569393
22	SMSM	1	1	0.229310694
23	CEKA	1	1	0.235688052

## Lanjutan Lampiran 3

No.	Kode	Transfer Pricing	Tax Havens	Tax Avoidance
24	DLTA	1	0	0.241834986
25	ICBP	1	1	0.296559656
26	INDF	1	1	0.328850103
27	MLBI	1	0	0.257274076
28	MYOR	1	1	0.263263904
29	ROTI	1	0	0.272812466
30	SKBM	1	0	0.185150129
31	STTP	1	1	0.251335264
32	SKLT	1	0	0.175043516
33	ULTJ	0	1	0.306020526
34	GGRM	1	1	0.245891635
35	HMSP	1	1	0.262099789
36	WIIM	0	0	0.255114399
37	DVLA	1	1	0.282552357
38	KAEF	1	0	0.026239557
39	KLBF	1	1	0.243100871
40	MERK	1	0	0.324942734
41	PYFA	0	0	0.257506647
42	SCPI	1	1	0.321778426
43	SIDO	1	0	0.217176109
44	TSPC	1	0	0.250978531
45	ADES	1	1	0.137273706
46	KINO	1	1	0.221820736
47	UNVR	1	1	0.252580519

## Lanjutan Lampiran 3

No.	Kode	Transfer Pricing	Tax Havens	Tax Avoidance
48	INTP	1	0	0.181606853
49	SMBR	1	0	0.476634264
50	SMGR	1	1	0.248298462
51	WTON	0	0	0.214147517
52	MLIA	1	0	0.286010141
53	BTON	1	0	0.187638703
54	INAI	1	0	0.375155108
55	AGII	1	0	0.225313095
56	BUDI	1	1	0.026497263
57	INCI	0	0	0.280525179
58	SRSN	1	0	0.238184468
59	AKPI	1	1	0.299504313
60	IMPC	1	1	0.101617862
61	TALF	1	0	0.277485478
62	CPIN	1	0	0.229521828
63	JPFA	1	1	0.284404927
64	ALDO	1	0	0.273419316
65	FASW	0	0	0.293106632
66	KDSI	0	0	0.246913165
67	SPMA	1	0	0.250203022
68	ASII	1	1	0.217831119
69	SMSM	1	1	0.23510258
70	CEKA	1	1	0.220643787
71	DLTA	1	0	0.233696482



## Lanjutan Lampiran 3

No.	Kode	Transfer Pricing	Tax Havens	Tax Avoidance
72	ICBP	1	1	0.295329785
73	INDF	1	1	0.333708385
74	MLBI	1	0	0.267421371
75	MYOR	1	1	0.260924853
76	ROTI	1	0	0.319707198
77	SKBM	1	0	0.236161921
78	STTP	1	1	0.214372994
79	SKLT	1	0	0.262425088
80	ULTJ	0	1	0.260702115
81	GGRM	1	1	0.250584537
82	HMSP	1	1	0.258866695
83	WIIM	0	0	0.276934967
84	DVLA	1	1	0.264590614
85	KAEF	1	0	0.294874486
86	KLBF	1	1	0.244718662
87	MERK	1	0	0.261609413
88	PYFA	0	0	0.25357859
89	SCPI	1	1	0.34184867
90	SIDO	1	0	0.235053357
91	TSPC	1	0	0.2574165
92	ADES	1	1	0.142449329
93	KINO	1	1	0.250863263
94	UNVR	1	1	0.252451877
95	INTP	1	0	0.193069287

## Lanjutan Lampiran 3

No.	Kode	Transfer Pricing	Tax Havens	Tax Avoidance
96	SMBR	1	0	0.652615592
97	SMGR	1	1	0.258010029
98	WTON	1	0	0.184518995
99	MLIA	1	0	0.322708019
100	BTON	1	0	0.526796777
101	INAI	1	0	0.302564417
102	AGII	1	0	0.251243331
103	BUDI	1	1	0.098742403
104	INCI	0	0	0.283948172
105	SRSN	1	0	0.249002558
106	AKPI	1	1	0.307588597
107	IMPC	1	1	0.304746716
108	TALF	0	0	0.305430254
109	CPIN	1	0	0.209696307
110	JPFA	1	1	0.280845644
111	ALDO	1	0	0.255962937
112	FASW	0	0	0.206261855
113	KDSI	0	0	0.324838862
114	SPMA	1	0	0.186700182
115	ASII	1	1	0.218270981
116	SMSM	1	1	0.223061595
117	CEKA	1	1	0.231872341
118	DLTA	1	0	0.229421678
119	ICBP	1	1	0.313215577

## Lanjutan Lampiran 3

No.	Kode	Transfer Pricing	Tax Havens	Tax Avoidance
120	INDF	1	1	0.325355907
121	MLBI	1	0	0.631345519
122	MYOR	1	1	0.241475483
123	ROTI	1	0	0.318584382
124	SKBM	1	0	0.185382851
125	STTP	1	1	0.205014654
126	SKLT	1	0	0.252978039
127	ULTJ	0	1	0.24684028
128	GGRM	1	1	0.238660064
129	HMSP	1	1	0.255081403
130	WIIM	0	0	0.362597737
131	DVLA	1	1	0.26379013
132	KAEF	1	0	0.585273741
133	KLBF	1	1	0.254220515
134	MERK	1	0	0.297625159
135	PYFA	0	0	0.253706325
136	SCPI	1	1	0.380987399
137	SIDO	1	0	0.247846271
138	TSPC	1	0	0.252525393
139	ADES	1	1	0.179262836
140	KINO	1	1	0.189426265
141	UNVR	1	1	0.253382425
142	INTP	1	0	0.159189379
143	SMBR	1	0	0.698864954

## Lanjutan Lampiran 3

No.	Kode	Transfer Pricing	Tax Havens	Tax Avoidance
144	SMGR	1	1	0.233416078
145	WTON	1	0	0.056378999
146	MLIA	1	0	0.542994647
147	BTON	1	0	0.044948951
148	INAI	1	0	0.84777637
149	AGII	1	0	0.038293183
150	BUDI	1	1	0.052429594
151	INCI	0	0	0.235292476
152	SRSN	1	0	0.276523215
153	AKPI	1	1	0.622677455
154	IMPC	1	1	0.340053843
155	TALF	0	0	0.354017625
156	CPIN	1	0	0.193356416
157	JPFA	1	1	0.272282443
158	ALDO	1	0	0.221908966
159	FASW	0	0	0.026205173
160	KDSI	0	0	0.274547
161	SPMA	1	0	0.23342142
162	ASII	1	1	0.145807461
163	SMSM	1	1	0.212127412
164	CEKA	1	1	0.193750055
165	DLTA	1	0	0.250380063
166	ICBP	1	1	0.308330007
167	INDF	1	1	0.295683989

## Lanjutan Lampiran 3

No.	Kode	Transfer Pricing	Tax Havens	Tax Avoidance
168	MLBI	1	0	0.388925467
169	MYOR	1	1	0.218236107
170	ROTI	1	0	0.051464651
171	SKBM	1	0	0.399133082
172	STTP	1	1	0.187405594
173	SKLT	1	0	0.206036585
174	ULTJ	0	1	0.219379016
175	GGRM	1	1	0.199097539
176	HMSP	1	1	0.235035348
177	WIIM	0	0	0.198443468
178	DVLA	1	1	0.242894312
179	KAEF	1	0	0.721564788
180	KLBF	1	1	0.228250806
181	MERK	1	0	0.303872439
182	PYFA	0	1	0.254294293
183	SCPI	1	1	0.243595137
184	SIDO	1	0	0.221360046
185	TSPC	1	0	0.216148339
186	ADES	1	1	0.21273352
187	KINO	1	1	0.15903174
188	UNVR	1	1	0.221935709
189	INTP	1	0	0.199420591
190	SMBR	1	0	0.241929065
191	SMGR	1	1	0.399923692

## Lanjutan Lampiran 3

No.	Kode	Transfer Pricing	Tax Havens	Tax Avoidance
192	WTON	1	0	0.035442306
193	MLIA	1	0	0.212801929
194	BTON	1	0	0.233054655
195	INAI	1	0	0.868001382
196	AGII	1	0	0.233720854
197	BUDI	1	1	0.195165182
198	INCI	0	0	0.199569716
199	SRSN	1	0	0.177147657
200	AKPI	1	1	0.333167435
201	IMPC	1	1	0.251548007
202	TALF	0	0	0.27851082
203	CPIN	1	0	0.218954554
204	JPFA	1	1	0.237289658
205	ALDO	1	0	0.223453436
206	FASW	0	0	0.26520287
207	KDSI	0	0	0.263868571
208	SPMA	0	0	0.220349524
209	ASII	1	1	0.209088099
210	SMSM	1	1	0.210270797
211	CEKA	1	1	0.208466225
212	DLTA	1	0	0.219511684
213	ICBP	1	1	0.204821588
214	INDF	1	1	0.22499176
215	MLBI	1	0	0.290339146

## Lanjutan Lampiran 3

No.	Kode	Transfer Pricing	Tax Havens	Tax Avoidance
216	MYOR	1	1	0.218498515
217	ROTI	1	0	0.025184482
218	SKBM	1	0	0.32716394
219	STTP	1	1	0.192913133
220	SKLT	1	0	0.169094832
221	ULTJ	0	1	0.17195246
222	GGRM	1	1	0.230761704
223	HMSP	1	1	0.220174
224	WIIM	0	0	0.176872608
225	DVLA	1	1	0.307223593
226	KAEF	1	0	0.262150596
227	KLBF	1	1	0.219936941
228	MERK	1	0	0.308865475
229	PYFA	0	1	0.378192413
230	SCPI	1	1	0.285437498
231	SIDO	1	0	0.218402076
232	TSPC	1	0	0.2008
233	ADES	1	1	0.213333412
234	KINO	0	1	0.20833157
235	UNVR	1	1	0.231897908

## Lampiran 4

## Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Transfer Pricing	198	.00	1.00	.8232	.38244
Tax Havens	198	.00	1.00	.4848	.50104
Tax Avoidance	199	.1205	.3782	.242851	.0478800
Valid N (listwise)	197				

## One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

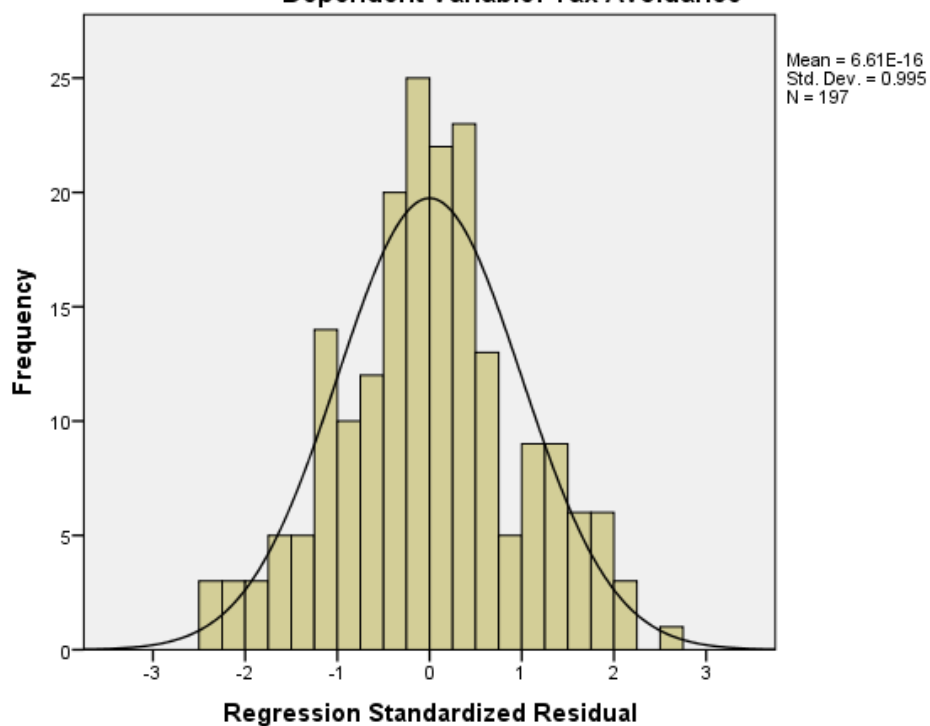
		Unstandardized Residual
N		198
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.04720468
Most Extreme Differences	Absolute	.057
	Positive	.057
	Negative	-.040
Kolmogorov-Smirnov Z		.795
Asymp. Sig. (2-tailed)		.552

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

## Histogram

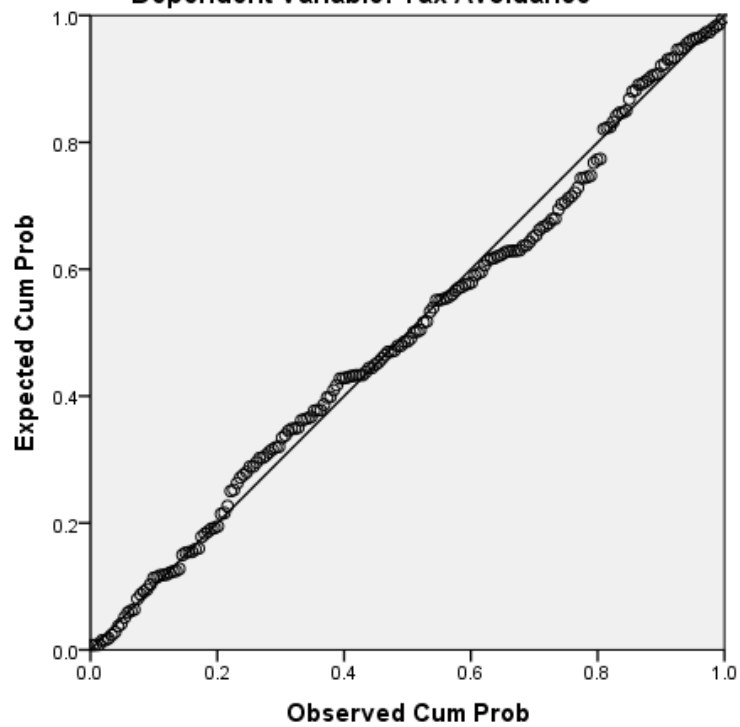
## Dependent Variable: Tax Avoidance





### Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual

Dependent Variable: Tax Avoidance



#### Coefficients<sup>a</sup>

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	Transfer Pricing	.936	1.068
	Tax Havens	.936	1.068

a. Dependent Variable: Tax Avoidance

#### Model Summary<sup>b</sup>

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.178 <sup>a</sup>	.032	.022	.0475670	1.861

a. Predictors: (Constant), Tax Havens , Transfer Pricing

b. Dependent Variable: Tax Avoidance

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.035	.005		6.685	.000
	Transfer Pricing	-.001	.006	-.009	-.127	.899
	Tax Havens	.005	.004	.086	1.161	.247

a. Dependent Variable: ABSUT

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.262	.008		31.595	.000
	Transfer Pricing	-.020	.009	-.158	-2.159	.032
	Tax Havens	-.005	.007	-.052	-.708	.480

a. Dependent Variable: Tax Avoidance

**Model Summary<sup>b</sup>**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.178 <sup>a</sup>	.032	.022	.0475670

a. Predictors: (Constant), Tax Havens , Transfer Pricing

b. Dependent Variable: Tax Avoidance

**ANOVA<sup>a</sup>**

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.014	2	.007	3.170	.044 <sup>b</sup>
	Residual	.439	194	.002		
	Total	.453	196			

a. Dependent Variable: Tax Avoidance

b. Predictors: (Constant), Tax Havens , Transfer Pricing

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.262	.008		31.595	.000
	Transfer Pricing	-.020	.009	-.158	-2.159	.032
	Tax Havens	-.005	.007	-.052	-.708	.480

a. Dependent Variable: Tax Avoidance