

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *good corporate governance*, dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan pada sektor konsumen non silikal dan kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2023. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini yaitu *purposive sampling* dan didapatkan sebanyak 39 perusahaan pada perusahaan sektor konsumen non silikal dan kesehatan dengan data sebanyak 195 data. Analisis yang digunakan analisis regresi linear berganda. Berdasarkan hasil uji simultan bahwa variabel profitabilitas, *good corporate governance* dan *transfer pricing* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Hasil uji simultan variabel profitabilitas, *good corporate governance* dan *transfer pricing* dengan dimoderasi oleh ukuran perusahaan juga berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Berdasarkan hasil uji parsial variabel profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance* yang ditunjukkan dengan nilai $\text{sig} < 0,05$ yaitu sebesar 0,007, *good corporate governance* berpengaruh terhadap *tax avoidance* yang ditunjukkan dengan nilai $\text{sig} < 0.05$ yaitu sebesar 0,000 dan *transfer pricing* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance* yang ditunjukkan dengan nilai $\text{sig} < 0.05$ yaitu sebesar 0,029. Dengan variabel moderasi didapatkan bahwa variabel *transfer pricing* dengan dimoderasi oleh ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance* berpengaruh terhadap *tax avoidance* yang ditunjukkan dengan nilai $\text{sig} < 0.05$ yaitu sebesar 0,016 sedangkan ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi profitabilitas dan *good corporate governance* dikarenakan memiliki nilai $\text{sig} > 0,05$ yaitu sebesar 0,403 dan 0.738 dalam memengaruhi *tax avoidance*.

Kata kunci : Tax Avoidance, Return On Asset, Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, Good Corporate Governance, Transfer Pricing, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of profitability, good corporate governance, and transfer pricing on tax avoidance with company size as a moderating variable. The population used in this study were companies in the non-silical consumer and health sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2023. The sampling technique in this study was purposive sampling and obtained 39 companies in the non-silical consumer and health sectors with 195 data. The analysis used was multiple linear regression analysis. Based on the results of the simultaneous test, the variables profitability, good corporate governance and transfer pricing have a significant effect on tax avoidance. The results of the simultaneous test of the variables profitability, good corporate governance and transfer pricing moderated by company size also have a significant effect on tax avoidance. Based on the partial test results, the profitability variable has an effect on tax avoidance indicated by a sig value <0.05 , which is 0.007, good corporate governance has an effect on tax avoidance indicated by a sig value <0.05 , which is 0.000 and transfer pricing has a significant effect on tax avoidance indicated by a sig value <0.05 , which is 0.029. With the moderation variable, it is obtained that the transfer pricing variable moderated by company size has an effect on tax avoidance indicated by a sig value <0.05 , which is 0.016, while company size is unable to moderate profitability and good corporate governance because it has a sig value > 0.05 , which is 0.403 and 0.738 in influencing tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Return On Asset, Profitability, Institutional Ownership, Good Corporate Governance, Transfer Pricing, Company Size.*

