

ABSTRACT

"The Effect of Transfer Pricing, Firm Size, and Bonuses on Tax Avoidance (An Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2018–2021)"

By:

Chindy Tabita Veranica Simarmata

This study aims to analyze the effect of transfer pricing, firm size, and bonuses on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2018-2021 period. Tax avoidance is a legal strategy used by companies to minimize tax burdens. The independent variables in this study are transfer pricing, firm size, and bonuses, while the dependent variable is tax avoidance, measured using the Effective Tax Rate (ETR). This research employs a quantitative approach using purposive sampling, resulting in 205 sample observations. The data were analyzed using multiple linear regression. The results indicate that transfer pricing and bonuses have a significant positive effect on tax avoidance, whereas firm size has no significant effect. This study provides important implications for regulators and policymakers in monitoring tax avoidance practices in the manufacturing sector.

Keywords: *Transfer Pricing, Firm Size, Bonus, Tax Avoidance, Manufacturing Companies.*

ABSTRAK

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN BONUS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2018-2021)**

Oleh :

Chindy Tabita Veranica Simarmata

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *transfer pricing*, ukuran perusahaan, dan bonus terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2018-2021. Penghindaran pajak merupakan strategi legal yang dilakukan perusahaan untuk meminimalkan beban pajak. Variabel independen dalam penelitian ini adalah *transfer pricing*, ukuran perusahaan, dan bonus, sementara variabel dependennya adalah penghindaran pajak yang diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode purposive sampling dan menghasilkan 205 sampel observasi. Data dianalisis dengan regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *transfer pricing* dan bonus berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, sementara ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan. Penelitian ini memberikan implikasi penting bagi regulator dan pembuat kebijakan dalam mengawasi praktik penghindaran pajak di sektor manufaktur.

Kata kunci: Transfer Pricing, Ukuran Perusahaan, Bonus, Penghindaran Pajak, Perusahaan Manufaktur.