

ABSTRACT

This research aims to investigate the impact of tax expense, audit quality, and firm size on the likelihood of transfer pricing practices among manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2017-2021. The independent variables used in this research include tax expense, audit quality, and firm size, while the dependent variable measured is the occurrence of transfer pricing.

To gather data, this research utilizes secondary data from financial reports and annual reports published by companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The research population encompasses companies operating in the manufacturing sector during the period from 2017 to 2021. The research employs a purposive sampling method, with a total sample size of 30 companies. Data analysis is conducted using logistic regression.

The results of the analysis in this study indicate that the tax burden and audit quality do not have a significant influence on the likelihood of transfer pricing. However, company size has a significant impact on transfer pricing practices.

Keywords: tax expense, audit quality, firm size and transfer pricing.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menyelidiki dampak dari beban pajak, kualitas audit, dan ukuran perusahaan terhadap kemungkinan terjadinya transfer pricing pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017-2021. Variabel-variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini meliputi beban pajak, kualitas audit, dan ukuran perusahaan, sementara variabel dependen yang diukur adalah praktik transfer pricing.

Untuk mengumpulkan data, penelitian ini memanfaatkan data sekunder yang terdapat dalam laporan keuangan dan laporan tahunan yang telah dipublikasikan oleh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi penelitian mencakup perusahaan-perusahaan yang beroperasi dalam sektor manufaktur selama periode 2017-2021. Penelitian menggunakan metode purposive sampling, dengan jumlah total sampel sebanyak 30 perusahaan. Analisis data dilakukan dengan menggunakan metode regresi logistik.

Hasil analisis dalam penelitian ini mengindikasikan bahwa beban pajak kualitas audit tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kemungkinan terjadinya transfer pricing. Namun, ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap praktik transfer pricing.

Kata Kunci: beban pajak, kualitas audit, ukuran perusahaan dan *transfer pricing*.