

**THE ROLE OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE AND  
TRANSFER PRICING IN TAX AVOIDANCE**

**By Aidina Mauliya Zahra**

***Abstract***

*The aim of this research is to find out whether the role of good corporate governance and transfer pricing has an effect on tax evasion with capital intensity and leverage structure as control variables. The data source in this study is the financial statements of manufacturing companies which are published on the Indonesian Stock Exchange website (www.idx.go.id). The population in this study were 45 LQ 45 member companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2017 to 2021. The sample selection used a purposive sampling method with a non-probability sampling technique, and based on the sample criteria it was found that there were 28 companies that met the criteria. The analysis technique used is a multiple linear regression model with a significance level of 5% and uses the Stata 14 MP application to process the data. The results of statistical tests show that audit quality partially has a significant effect on tax evasion. Meanwhile, foreign ownership, independent commissioners, and transfer pricing variables have no significant effect on tax evasion.*

**Keywords:** *Foreign Ownership, Independent Commissioner, Audit Quality, Transfer Pricing, and Tax Avoidance*

# PERAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN TRANSFER PRICING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Oleh Aidina Mauliya Zahra

## Abstrak

Tujuan penelitian adalah untuk mengetahui apakah peran *good corporate governance* dan *transfer pricing* berpengaruh terhadap penghindaran pajak dengan *capital intensity* dan struktur *leverage* sebagai variabel kontrol. Sumber data dalam penelitian ini merupakan laporan keuangan perusahaan manufaktur yang di publikasikan pada web Bursa Efek Indonesia ([www.idx.go.id](http://www.idx.go.id)). Adapun populasi dalam penelitian ini adalah 45 perusahaan anggota LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017 sampai 2021. Untuk pemilihan sampel menggunakan metode purposive sampling dengan teknik non probability sampling, dan berdasarkan kriteria sampel diketahui bahwa terdapat terdapat 28 perusahaan telah memenuhi kriteria. Teknik analisis yang digunakan adalah model regresi linier berganda dengan tingkat signifikansi 5% serta menggunakan aplikasi Stata 14 MP untuk mengolah data. Hasil pengujian statistik menunjukkan bahwa kualitas audit secara parsial berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan variabel kepemilikan asing, komisaris independen, dan *transfer pricing* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Kepemilikan Asing, Komisaris Independen, Kualitas Audit, *Transfer Pricing*, dan Penghindaran Pajak