

The Effect of Transfer Pricing, Sales Growth, and Accounting Conservatism on Tax Avoidance

By Najwa Laila Nafilaty

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of transfer pricing, sales growth, and accounting conservatism on tax avoidance. This research was conducted using a quantitative method with secondary data obtained from financial reports published by companies as well as relevant previous studies. The research sample consists of 568 data observations obtained from 142 multinational non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2021–2024. The sample was selected using a purposive sampling method. The tests in this study were carried out using Panel Data Regression analysis with the STATA 17 software. The results of this study indicate that sales growth do not have an effect on tax avoidance, while transfer pricing and accounting conservatism has a significant negative effect on tax avoidance. These findings show that companies that apply transfer pricing and the principle of accounting conservatism tend to have lower levels of tax avoidance. This research is expected to contribute to the development of the literature and provide practical input for tax authorities and companies related to controlling tax avoidance.

Keywords: *tax avoidance, transfer pricing, sales growth, accounting conservatism*

Pengaruh *Transfer Pricing*, Pertumbuhan Penjualan, Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Penghindaran Pajak

Oleh Najwa Laila Nafilaty

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari *transfer pricing*, pertumbuhan penjualan, dan konservatisme akuntansi terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini dilakukan menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan sumber data sekunder yang didapat melalui laporan keuangan yang dilaporkan oleh perusahaan serta penelitian terdahulu yang relevan. Sampel penelitian ini berjumlah 568 sampel data yang didapatkan dari 142 perusahaan multinasional *non-financial* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode tahun 2021 – 2024. Sampel ini dipilih melalui metode *Purposive Sampling*. Pengujian dalam penelitian ini dilakukan melalui Uji Regresi Data Panel menggunakan aplikasi pengolah data STATA 17. Hasil dari penelitian ini didapatkan bahwa pertumbuhan penjualan tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, sementara *transfer pricing* dan konservatisme akuntansi memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap penghindaran pajak. Temuan ini menunjukkan bahwa perusahaan yang melakukan *transfer pricing* dan konservatisme akuntansi cenderung memiliki tingkat penghindaran pajak yang lebih rendah. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan literatur dan sebagai masukan praktis bagi otoritas pajak dan perusahaan terkait pengendalian penghindaran pajak.

Kata Kunci: penghindaran pajak, *transfer pricing*, pertumbuhan penjualan, konservatisme akuntansi