The Effect of Tax Transparency, Corporate governance, and Profitability on Tax avoidance, with Firm size as a Moderating Variable, in State-Owned Enterprises in Indonesia

By Siti Aisah

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of tax transparency, corporate governance, and profitability on tax avoidance, with firm size as a moderating variable, in State-Owned Enterprises (SOEs) listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2024 period. This research employed a quantitative approach using secondary data obtained from the companies' annual reports. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 30 companies with a total of 120 observations. The data were analyzed using panel data regression with the Random Effect Model (REM) and Moderated Regression Analysis (MRA) using STATA software. The results indicate that tax transparency has a positive and significant effect on the Effective Tax Rate, implying that higher tax transparency is associated with lower tax avoidance practices. Corporate governance and profitability have no significant effect on the Effective Tax Rate. Furthermore, firm size moderates the relationship between tax transparency and the Effective Tax Rate by weakening the relationship, but it does not moderate the relationship between corporate governance, profitability, and the Effective Tax Rate. These findings suggest that tax transparency is an important factor affecting tax avoidance practices in Indonesian State-Owned Enterprises, while corporate governance and profitability have not shown a significant influence.

Keywords: *Tax Transparency, Corporate Governance, Profitability, Firm Size, Tax Avoidance.*

Pengaruh Transparansi Pajak, Tata Kelola Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Bumn Di Indonesia

Oleh Siti Aisah

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh transparansi pajak, tata kelola perusahaan, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan. Sampel penelitian ditentukan menggunakan teknik purposive sampling sehingga diperoleh 30 perusahaan dengan total 120 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan *Random Effect Model* (REM) serta *Moderated Regression Analysis* (MRA) menggunakan aplikasi STATA. Hasil penelitian menunjukkan bahwa transparansi pajak berpengaruh positif signifikan terhadap *Effective Tax Rate* (ETR), yang mengindikasikan bahwa semakin tinggi transparansi pajak maka semakin rendah praktik penghindaran pajak. Tata kelola perusahaan dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *Effective Tax Rate*. Selain itu, ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh transparansi pajak terhadap *Effective Tax Rate* dengan memperlemah hubungan tersebut, namun tidak mampu memoderasi pengaruh tata kelola perusahaan maupun profitabilitas terhadap *Effective Tax Rate*. Penelitian ini menunjukkan bahwa transparansi pajak merupakan faktor yang berperan dalam memengaruhi praktik penghindaran pajak pada perusahaan BUMN, sedangkan tata kelola perusahaan dan profitabilitas belum menunjukkan pengaruh yang signifikan.

Kata Kunci: Transparansi Pajak, Tata Kelola Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak.