

ABSTRAK

Skripsi dengan judul “Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Inventory Intensity* terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2022)” ini ditulis oleh Arum Risky Anggayuh Mukti, NIM. 126403201042, pembimbing Sri Dwi Estiningrum, S.E., Ak., M.M., C.A.

Penghindaran pajak adalah strategi yang seringkali digunakan oleh wajib pajak untuk mengurangi beban pajak mereka secara sah. Tindakan ini melibatkan eksploitasi kelemahan dalam undang-undang perpajakan yang berlaku, dengan tujuan meringankan atau mengurangi kewajiban pajak yang seharusnya diterapkan. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *transfer pricing* dan *inventory intensity* terhadap penghindaran pajak yang dimoderasi dengan ukuran perusahaan.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif, dengan metode penelitian kausal komparatif yang bertujuan untuk menemukan hubungan sebab-akibat di antara variabel-variabel yang diteliti. Data yang digunakan dalam analisis ini berasal dari laporan keuangan konsolidasian periode 2020 hingga 2022 yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pengambilan sampel dilakukan menggunakan teknik *purposive sampling*, dengan fokus pada 48 sampel data perusahaan di sektor properti dan real estate. Pengujian model empiris dilakukan menggunakan metode *variance Partial Least Square* (PLS) dengan bantuan perangkat lunak SmartPLS versi 3.0.

Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa variabel *transfer pricing* memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Sebaliknya, variabel *inventory intensity* dan ukuran perusahaan tidak menunjukkan pengaruh secara langsung terhadap penghindaran pajak. Selanjutnya, variabel moderasi yang digunakan dalam penelitian ini, yaitu ukuran perusahaan, menunjukkan pengaruh yang signifikan dan memperkuat efek variabel *transfer pricing* terhadap praktik penghindaran pajak. Namun, ukuran perusahaan tidak berperan dalam memoderasi hubungan antara variabel *inventory intensity* dengan penghindaran pajak.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, *Transfer Pricing*, *Inventory Intensity*, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

The thesis with the title "The Influence of Transfer Pricing and Inventory Intensity on Tax Avoidance with Company Size as Moderating Variable (Empirical Study on Property and Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2020 - 2022)" was written by Arum Risky Anggayuh Mukti, NIM. 126403201042, supervisor Sri Dwi Estiningrum, S.E., Ak., M.M., C.A.

Tax avoidance is a strategy often used by taxpayers to legitimately reduce their tax burden. This action involves exploiting weaknesses in the applicable tax laws, with the aim of alleviating or reducing the tax obligations that should be applied. The purpose of this study is to examine the influence of transfer pricing and inventory intensity on tax avoidance moderated by company size.

This research is quantitative research, with a comparative causal research method which aims to find cause-and-effect relationships between the variables studied. The data used in this analysis comes from the consolidated financial reports for the period 2020 to 2022 which are listed on the Indonesia Stock Exchange. Sampling was carried out using a purposive sampling technique, focusing on 48 company data samples in the property and real estate sectors. Empirical model testing was carried out using the Partial Least Square (PLS) variance method with the help of SmartPLS version 3.0 software.

The results of hypothesis testing indicate that the transfer pricing variable has a significant negative effect on tax avoidance. Conversely, the inventory intensity and company size variables do not show a direct influence on tax avoidance. Furthermore, the moderating variable used in this study, namely company size, shows a significant influence and strengthens the effect of the transfer pricing variable on tax avoidance practices. However, company size does not play a role in moderating the relationship between inventory intensity and tax avoidance.

Keywords : *Tax Avoidance, Transfer Pricing, Inventory Intensity, Company Size*