

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of transfer pricing and executive risk preferences on tax avoidance. This study uses a sample of 14 manufacturing companies in the basic materials and chemical industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2020. The data analysis technique used is panel data regression on eviews 9 with a random effects model approach. The results of this study indicate that transfer pricing has no effect on tax avoidance. Executive risk preferences affect tax avoidance. Transfer pricing and executive risk preferences together have an effect on tax avoidance.

Keywords: *Transfer Pricing, Executive Risk Preference, Tax Avoidance*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh *transfer pricing* dan preferensi risiko eksekutif terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 14 perusahaan manufaktur sektor industri bahan dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi data panel pada *evIEWS* 9 dengan pendekatan *random effect model*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Preferensi risiko eksekutif berpengaruh terhadap penghindaran pajak. *Transfer pricing* dan preferensi risiko eksekutif secara bersama-sama berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : *Transfer Pricing*, Preferensi Risiko Eksekutif, Penghindaran Pajak