

ABSTRAK

Natalia Br Sitepu, 7212520007. Pengaruh *Thin capitalization*, *Transfer Pricing*, Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024. Skripsi, Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Medan.

Permasalahan utama dalam penelitian ini adalah tingginya praktik penghindaran pajak yang dilakukan secara legal oleh perusahaan-perusahaan, khususnya di sektor manufaktur. Fenomena ini muncul sebagai akibat dari upaya perusahaan untuk meminimalkan beban pajak melalui strategi seperti *Thin capitalization* dan *Transfer Pricing*, serta lemahnya peran pengawasan dari komite audit. Perbedaan hasil penelitian terdahulu mengenai pengaruh ketiga variabel tersebut terhadap penghindaran pajak menunjukkan adanya ketidakkonsistenan temuan yang perlu diteliti lebih lanjut. Oleh karena itu, penelitian ini dilakukan untuk menguji secara empiris pengaruh *Thin capitalization*, *Transfer Pricing*, dan komite audit terhadap penghindaran pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara parsial dan simultan pengaruh *Thin capitalization*, *Transfer Pricing*, dan komite audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021–2024. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode tersebut. Sampel dipilih dengan teknik *purposive sampling* berdasarkan kriteria tertentu, seperti konsistensi laporan keuangan dan kelengkapan data. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi data panel dengan pendekatan Fixed Effect Model (FEM) yang dipilih berdasarkan hasil uji Chow dan Hausman.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, *Thin capitalization* dan *Transfer Pricing* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan komite audit tidak berpengaruh signifikan. Secara simultan, ketiga variabel independen berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Temuan ini mendukung hipotesis bahwa struktur permodalan dan strategi harga transfer merupakan faktor dominan dalam mempengaruhi besaran pajak yang dibayarkan perusahaan, sementara peran pengawasan komite audit belum mampu memberikan pengaruh yang signifikan terhadap upaya penghindaran pajak perusahaan.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah bahwa penghindaran pajak dapat ditekan melalui pengawasan terhadap strategi *Thin capitalization* dan *Transfer Pricing*. Meskipun komite audit memiliki fungsi pengawasan yang penting, keefektifannya dalam mencegah penghindaran pajak masih perlu ditingkatkan.

Kata kunci: *Thin capitalization*, *Transfer Pricing*, Komite Audit, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

Natalia Br Sitepu, 7212520007. *The Effect of Thin capitalization, Transfer Pricing, and Audit Committee on Tax Avoidance: A Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021–2024.* Undergraduate Thesis, Department of Accounting, Faculty of Economics, Universitas Negeri Medan.

The main issue in this study is the high prevalence of legally conducted tax avoidance practices by companies, particularly in the manufacturing sector. This phenomenon arises from corporate efforts to minimize tax burdens through strategies such as *Thin capitalization* and Transfer Pricing, as well as the weak supervisory role of audit committees. Inconsistencies in previous research findings regarding the influence of these three variables on tax avoidance indicate a research gap that requires further investigation. Therefore, this study aims to empirically examine the effect of *Thin capitalization*, Transfer Pricing, and audit committees on tax avoidance.

This research aims to examine both the partial and simultaneous effects of *Thin capitalization*, Transfer Pricing, and audit committees on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period. The population consists of all manufacturing companies listed on the IDX during the observation period. Samples were selected using purposive sampling based on specific criteria such as consistent listing and complete financial report data. The study utilizes secondary data obtained from companies' annual reports, and the data analysis method employed is panel data regression using the Fixed Effect Model (FEM), selected based on the results of Chow and Hausman tests.

The results of the study indicate that, partially, *Thin capitalization* and Transfer Pricing have a significant effect on tax avoidance, while the audit committee does not have a significant effect. Simultaneously, the three independent variables have a significant influence on tax avoidance. These findings support the hypothesis that capital structure and transfer pricing strategies are dominant factors affecting the amount of tax paid by companies, while the audit committee's supervisory role has not significantly influenced corporate tax avoidance efforts.

The conclusion of this study is that tax avoidance can be reduced through stronger oversight of *Thin capitalization* and Transfer Pricing strategies. Although audit committees serve an important supervisory function, their effectiveness in preventing tax avoidance still needs to be enhanced.

Keywords: *Thin capitalization, Transfer Pricing, Audit Committee, Tax Avoidance.*