

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh harga transfer dan manajemen laba terhadap penghindaran pajak dengan tata kelola perusahaan sebagai variabel moderasi. Variabel dependen pada penelitian ini adalah penghindaran pajak yang diukur dengan *Effective Tax Rate* (ETR) dan variabel independen pada penelitian ini adalah harga transfer yang diukur dengan lima indeks yang mempengaruhi aktivitas harga transfer sedangkan manajemen laba diukur menggunakan *discretionary accruals* dengan *modified Jones Model*. Lalu, variabel moderasi komite audit diukur dengan tiga proksi, yaitu ukuran komite audit, latar belakang pendidikan komite audit, dan rapat komite audit sedangkan variabel moderasi komisaris independen diukur dengan proporsi komisaris independen.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016-2019. Pengambilan sampel untuk mengumpulkan data menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan pada penelitian ini berjumlah 48 yang terdiri dari 12 perusahaan selama 4 tahun. Uji analisis di penelitian ini menggunakan *Moderated Regression Analysis* (MRA) uji nilai selisih mutlak.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa harga transfer dan manajemen laba berpengaruh secara positif terhadap penghindaran pajak. Kemudian, ukuran komite audit, latar belakang pendidikan komite audit, rapat komite audit dapat menurunkan hubungan antara manajemen laba dan penghindaran pajak sedangkan proporsi komisaris independen tidak dapat menurunkan hubungan antara manajemen laba dan penghindaran pajak. Ukuran komite audit, latar belakang pendidikan komite audit, rapat komite audit, dan proporsi komisaris independen tidak dapat menurunkan hubungan antara harga transfer dan penghindaran pajak.

Kata kunci: penghindaran pajak, harga transfer, manajemen laba, komite audit, komisaris independen