

ABSTRACT

Sherly Tri Ananda Juli Nur Afenti, 2025; The Influence of Transfer Pricing on Tax Avoidance with Military Connection as a Moderating Variable (Case Study on Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2019-2023)

Advisor : Dr. Gita Arasy Harwida, S.E., M.Tax., Ak., QIA., CA

This study aims to examine the influence of transfer pricing on tax avoidance, with military connection as a moderating variable, in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2019-2023. This research employed a quantitative method by analyzing secondary data in the form of annual financial reports obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange and the companies' official websites. The sampling technique used in this study was purposive sampling, resulting in 137 observations. Regression analysis was the analytical method employed. The results of this study indicate that transfer pricing does not affect tax avoidance, and military connection is unable to moderate the relationship between transfer pricing and tax avoidance.

Keywords : Tax avoidance, transfer pricing, military connection, profitability, leverage, firm size, sales growth, and institutional ownership.

ABSTRAK

Sherly Tri Ananda Juli Nur Afenti, 2025; Pengaruh *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Military Connection* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI 2019-2023).

Pembimbing : Dr. Gita Arasy Harwida, S.E., M.Tax., Ak., QIA., CA

Penelitian Ini bertujuan untuk menguji pengaruh *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* dengan *military connection* sebagai variabel moderasi pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI 2019-2023. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode kuantitatif dengan mengkaji data sekunder berupa laporan keuangan tahunan yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan website resmi perusahaan. Teknik pemilihan sampel penelitian ini yaitu purposive sampling sehingga diperoleh 137 observasi. Metode analisis yang digunakan yaitu analisis regresi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dan *military connection* tidak mampu memoderasi hubungan antara *transfer pricing* terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Tax avoidance, transfer pricing, military connection, profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, sales growth, dan institutional ownership*