

***The Effect of Institutional Ownership, Audit Committee, and
Thin Capitalization on Tax Avoidance***

By Ikhsan Fathurrahman

Abstract

This study aims to determine the effect of institutional ownership, audit committee, and thin capitalization on tax avoidance in 137 manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2019 period. This research is a type of quantitative research using secondary data in the form of the company's annual report. The Random Effect Model (REM) with panel data regression was used in this study using STATA version 16. Based on the test results and analysis, it can be concluded that thin capitalization have a significant negative effect on tax avoidance, while institutional ownership and audit committee has no effect on tax avoidance.

Keywords: *institutional ownership, audit committee, thin capitalization, tax avoidance*

Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance*

oleh Ikhsan Fathurahman

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari kepemilikan institusional, komite audit, dan *thin capitalization* terhadap *tax avoidance* pada 137 perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. *Random Effect Model (REM)* dengan regresi data panel digunakan pada penelitian ini menggunakan STATA versi 16. Berdasarkan hasil uji dan analisis dapat disimpulkan bahwa *thin capitalization* memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*, sedangkan kepemilikan institusional dan komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: kepemilikan institusional, komite audit, *thin capitalization*, *tax avoidance*