

HALAMAN MOTTO

Allah memang tidak menjanjikan hidupmu akan selalu mudah, tapi dua kali
Allah berjanji bahwa : fa inna ma'al – 'usri yusra, inna ma'al – 'usri yusra”

“setiap kesulitan pasti ada kemudahan”

(QS.Al-Insyirah 94:5-6)

“Selalu ada harga dalam sebuah proses. Nikmati saja lelah-lelah itu. Lebarakan lagi
rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang
kau impikan, mungkin tidak akan selalu berjalan lancar. Tapi gelombang-
gelombang itu yang nanti bisa kau ceritakan”

(Boy Candra)

“Aku membahayakan nyawa ibuku untuk lahir ke dunia, jadi tidak mungkin aku
tidak ada artinya, dan aku membuat ayahku bekerja setiap hari hingga lelah, jadi
aku pastikan lelahnya tidak sia-sia”

(penulis)

HALAMAN PERSEMBAHAN

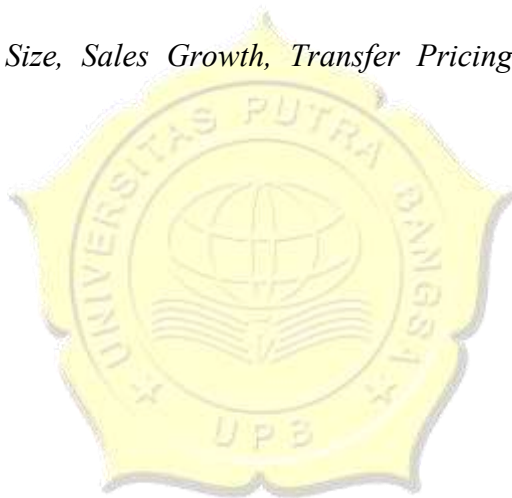
Tiada lembar yang paling indah dalam skripsi ini kecuali lembar persembahan. Bismillahirrahmanirrahim skripsi ini penulis persembahkan untuk:

1. Ayah dan Ibu tercinta, yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, serta pengorbanan yang tiada henti. Terima kasih atas segala perjuangan dan kepercayaan yang telah mengantarkan penulis hingga menyelesaikan pendidikan sarjana ini.
2. Pakde Sadali dan Bude Tularsih, yang telah memberikan perhatian, semangat, serta dukungan moril maupun material selama penulis menempuh pendidikan.
3. Bapak Akhmad Syarifudin, S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dengan sabar, memberikan arahan, motivasi, dan ilmu yang bermanfaat selama proses penyusunan skripsi.
4. Adik tercinta, Dwi Indriani, yang selalu memberikan doa, semangat, dan dukungan kepada penulis selama menempuh pendidikan.
5. Teman-teman terdekat yang telah menemani perjalanan perkuliahan, memberikan dukungan, bantuan, serta kebersamaan dalam setiap proses dan perjuangan yang telah dilalui.
6. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan dukungan dan kontribusi dalam penyelesaian skripsi ini.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *firm size*, *sales growth*, *transfer pricing* dan *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan subsektor minyak, gas, dan batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022-2024. Teknik penentuan sampel menggunakan *purposive sampling*. Populasi penelitian ini berjumlah 89 perusahaan, dengan sampel sebanyak 13 perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian. Data yang digunakan berupa laporan keuangan tahunan dengan total 39 observasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan analisis regresi linier berganda yang diolah menggunakan aplikasi IBM SPSS Statistics 22. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa 1) *firm size* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance* 2) *sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* 3) *transfer pricing* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance* 4) *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

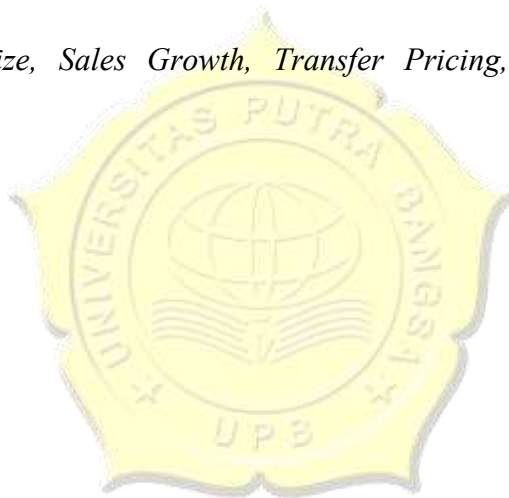
Kata kunci: *Firm Size, Sales Growth, Transfer Pricing, Leverage, dan Tax Avoidance*



ABSTRACT

This study aims to examine the influence of firm size, sales growth, transfer pricing, and leverage on tax avoidance among companies in the oil, gas, and coal sub-sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period. Purposive sampling was employed as the sampling technique. The study population consisted of 89 companies, with a sample of 13 companies meeting the research criteria. The data utilized comprised annual financial reports, resulting in a total of 39 observations. A quantitative approach was adopted, employing multiple linear regression analysis processed via IBM SPSS Statistics 22 software. The results indicate that: 1) firm size has a significant negative effect on tax avoidance; 2) sales growth has no effect on tax avoidance; 3) transfer pricing has a significant negative effect on tax avoidance; and 4) leverage has a significant negative effect on tax avoidance.

Keywords: *Firm Size, Sales Growth, Transfer Pricing, Leverage, and Tax Avoidance*



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat dan Karunia-Nya sehingga skripsi dengan judul “*Determinan Tax Avoidance Pada Perusahaan Subsektor Minyak, Gas, & Batu Bara di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024*” dapat diselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan kelulusan program studi strata-1 Akuntansi Universitas Putra Bangsa Kebumen, serta untuk mempraktikkan ilmu yang selama ini telah penulis peroleh selama mengikuti kegiatan perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, saran, bimbingan, dan dukungan berbagai pihak. Dengan segala kerendahan hati, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah mendukung terselesaikannya skripsi ini baik secara moril maupun materiil, yaitu :

1. Kepada Bapak Akhmad Syarifudin, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan bimbingan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Kepada segenap dosen dan civitas akademika Universitas Putra Bangsa Kebumen yang telah membantu dalam menyusun skripsi ini.
3. Kepada Bapak dan Ibu tercinta atas dukungan dan doa yang tak henti-hentinya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Teman-teman dan semua pihak yang telah membantu proses pengerjaan skripsi dari awal sampai akhir yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu.

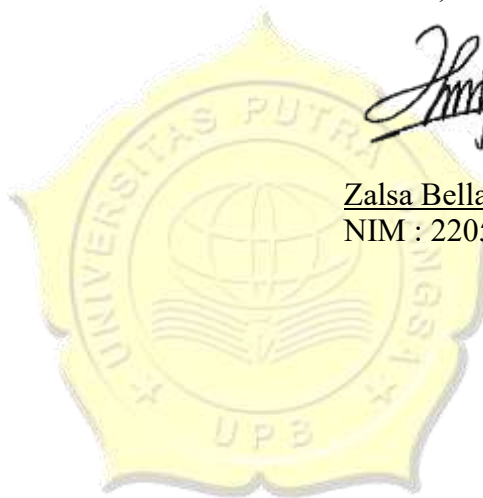
Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk kemajuan penelitian selanjutnya. Harapan penulis semoga skripsi ini dapat memberikan sumbangan dan manfaat dalam pengembangan ilmu pengetahuan.

Kebumen, 26 Juni 2026

Penulis,



Zalsa Bella Izulfa
NIM : 220500016



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN UJIAN	iv
HALAMAN BEBAS PLAGIARISME	v
HALAMAN MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	12
1.3. Batasan Masalah.....	13
1.4. Tujuan Penelitian	14
1.5. Manfaat Penelitian	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA	16
2.1. Tinjauan Teori.....	16
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	16
2.1.2. <i>Positive Accounting Theory</i>	18
2.1.3. Pajak.....	20
2.1.4. <i>Tax Avoidance</i>	21
2.1.5. <i>Firm Size</i>	22
2.1.6. <i>Sales Growth</i>	23
2.1.7. <i>Transfer Pricing</i>	24

2.1.8. <i>Leverage</i>	25
2.2. Penelitian Terdahulu	26
2.3. Hubungan Antar Variabel	32
2.3.1 Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2.3.2 Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2.3.3 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.3.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.4. Model Empiris	36
2.5. Hipotesis	37
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1. Objek dan Subjek Penelitian	38
3.2. Variabel Penelitian	38
3.2.1. Variabel Dependen	39
3.2.2. Variabel Independen	39
3.3. Definisi Operasional Variabel	39
3.3.1. <i>Tax Avoidance</i>	39
3.3.2. <i>Firm Size</i>	41
3.3.3. <i>Sales Growth</i>	41
3.3.4. <i>Transfer Pricing</i>	42
3.3.5. <i>Leverage</i>	42
3.4. Instrumen atau Alat Pengumpulan Data	43
3.5. Data dan Teknik Pengumpulan Data	43
3.5.1. Jenis Data	43
3.5.2. Teknik Pengumpulan Data	44
3.6. Populasi dan Sampel	44
3.6.1. Populasi	44
3.6.2. Sampel	45
3.7. Teknik Analisis	47
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif	47
3.7.2. Uji Asumsi Klasik	47
3.7.3. Uji Analisis Regresi Linier Berganda	51

3.7.4. Uji Hipotesis	52
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	55
4.1. Analisis Deskriptif	55
4.2. Analisis Statistik	58
4.2.1 Uji Asumsi Klasik.....	58
4.2.2 Analisis Regresi Linier Berganda	63
4.2.3 Uji Hipotesis	66
4.3 Pembahasan.....	71
4.3.1 Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
4.3.2 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
4.3.3 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	78
4.3.4 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	81
BAB V SIMPULAN	85
5.1. Simpulan	85
5.2. Keterbatasan.....	86
5.3. Implikasi.....	87
5.3.1. Implikasi Praktis	87
5.3.2. Implikasi Teoritis	88
DAFTAR PUSTAKA	91
LAMPIRAN.....	97

DAFTAR TABEL

Tabel I- 1 Total Aset Beberapa Perusahaan Subsektor Minyak, Gas, dan Batu Bara	6
Tabel I- 2 Sales Growth Beberapa Perusahaan Subsektor Minyak, Gas, dan Batu Bara	7
Tabel I- 3 Transfer Pricing Beberapa Perusahaan Subsektor Minyak, Gas, dan Batu Bara	8
Tabel I- 4 Leverage Beberapa Perusahaan Subsektor Minyak, Gas, dan Batu Bara	9
Tabel II- 1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel III- 1 Sampel Penelitian	46
Tabel III- 2 Daftar Perusahaan	46
Tabel IV- 1 Data Sampel	55
Tabel IV- 2 Output Analisis Statistik Deskriptif	56
Tabel IV- 3 Output Uji Normalitas	59
Tabel IV- 4 Output Uji Multikolinearitas	60
Tabel IV- 5 Output Uji Heterokedastisitas	61
Tabel IV- 6 Output Uji Autokorelasi Durbin-Watson	62
Tabel IV- 7 Output Uji Autokorelasi Runs Test	63
Tabel IV- 8 Analisis Regresi Linier Berganda	64
Tabel IV- 9 Output Uji Statistik t	67
Tabel IV- 10 Uji Statistik F	69
Tabel IV- 11 Uji Koefisien Determinasi	70
Tabel IV- 12 Data Firm Size dan Tax Avoidance	72
Tabel IV- 13 Data Sales Growth dan Tax Avoidance	75
Tabel IV- 14 Data Transfer Pricing dan Tax Avoidance	79
Tabel IV- 15 Data Leverage dan Tax Avoidance	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar I- 1 Grafik Realisasi & Capaian Penerimaan Pajak Tahun 2022-2024.....	2
Gambar I- 2 Nilai ETR Perusahaan Subsektor Minyak, Gas, dan Batu Bara.....	5
Gambar II- 1 Model Empiris Penelitian.....	36



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Daftar Sampel.....	97
Lampiran II Data Asli	98
Lampiran III Output Analisis Statistik Deskriptif.....	100
Lampiran IV Output Uji Normalitas	101
Lampiran V Output Uji Multikolinearitas	102
Lampiran VI Output Uji Heterokedatsitas	103
Lampiran VII Output Uji Autokorelasi Durbin Watson	104
Lampiran VIII Output Uji Regresi Linier Berganda.....	105
Lampiran IX Output Uji Parsial (t)	106
Lampiran X Output Uji Simultan (F).....	107
Lampiran XI Output Uji Koefisien Determinasi.....	108
Lampiran XII Kartu Bimbingan Skripsi	109
Lampiran XIII Kartu Tanda Peserta Seminar	110

