



UN SUSKA RIAU

© Hak Cipta Milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa izin sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, UKURAN PERUSAHAAN, KONEKSI POLITIK DAN TRANSFER

PRICING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energy di Bursa Efek Indonesia Tahun
2021-2023)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi (S.Ak) Pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan
Ilmu Sosial Universitas Islam Sultan Syarif Kasim Riau



OLEH:

YULIA KURNIA PUTRI

12170321426

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM SULTAN SYARIF KASYIM RIAU

2025

Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

- b. Pengutipan tidak mengurangi kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilang mengumumkan dan memperbaik sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Yulia Kurnia Putri
NIM : 12170321426
Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Koneksi Politik dan *Transfer Pricing* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energy yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)
Tanggal Ujian : Selasa, 6 Mei 2024

DISETUJUI OLEH

PEMBIMBING

Faiza Muklis, SE,Msi,Ak

NIP. 197411082000032004

DEKAN



Dr. H. Mawarni, SE., MM
NIP. 19740826 199903 2 001

KETUA PROGRAM STUDI

AKUNTANSI SI

Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak
NIP. 197411082000032004



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yulia Kurnia Putri
NIM : 12170321426
Jurusan : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Koneksi Politik dan *Transfer Pricing* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energy yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)
Tanggal Ujian : Selasa, 06 Mei 2025

Tim Pengaji

Ketua

Astuti Meflinda,SE,M.Si,Ak

NIP. 19720513 200701 2 018

Pengaji 1

Andri Novius,SE,M.Si,Ak,CA

NIP. 19781125 200710 1 003

Pengaji 2

Aras Aira,SE,M.Si,Ak,CA

NIP. 19870910 202321 2 048

Sekretaris

Hijratul Aswad,SE,M.Si,Ak

NIP. 19860912 202012 1 006

asalah.



UIN SUSKA RIAU

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Yulia Kurnia Putri
NIM : 12170321426
Tempat/Tgl. Lahir : Pekanbaru, 26 Juli 2002
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Prodi : S1 Akuntansi

Judul Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya:

Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Kinerja Politik, dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Energy Tahun 2021-2023)

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/(Karya Ilmiah lainnya)* saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, 19 Mei 2025
Yang membuat pernyataan



Yulia Kurnia Putri
NIM. 12170321426

asalah.

UIN Riau



UN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, UKURAN PERUSAHAAN, KONEKSI POLITIK DAN TRANSFER PRICING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energy di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2021-2023)

Oleh :

YULIA KURNIA PUTRI
NIM.12170321426

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, koneksi politik dan *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *energy* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dan 29 perusahaan memenuhi kriteria untuk dijadikan sampel. Teknik analisis data penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel dengan bantuan Eviews. Hasil penelitian menunjukkan variabel profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan variabel pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, koneksi politik, dan transfer pricing tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *energy* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023, dibuktikan dengan nilai *R-Squared* sebesar 21,15% yang berarti bahwa variabel terikat penghindaran pajak memiliki pengaruh besar oleh variabel bebas, sedangkan sisanya 78,85% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak ada atau diluar penelitian.

Kata Kunci : Koneksi politik, pertumbuhan penjualan, penghindaran pajak, profitabilitas, *transfer pricing* dan ukuran perusahaan



UN SUSKA RIAU

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK

THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, COMPANY SIZE, POLITICAL CONNECTIONS AND TRANSFER PRICING ON TAX AVOIDANCE

(*Empirical Study on Energy Sector Companies on the Indonesia Stock Exchange in the Period of 2021-2023*)

Oleh :

YULIA KURNIA PUTRI
NIM.12170321426

This study aims to determine the effect of profitability, sales growth, firm size, political connections and transfer pricing on tax avoidance in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023. Sampling in this study used purposive sampling and 29 companies met the criteria to be sampled. The data analysis technique for this study used panel data regression analysis with the help of Eviews. The results of the study showed that the profitability variable had an effect on tax avoidance, while the sales growth, firm size, political connections, and transfer pricing variables did not have an effect on tax avoidance in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023, as evidenced by the R-Squared value of 21.15% which means that the dependent variable tax avoidance has a large influence on the independent variable, while the remaining 78.85% is influenced by other variables that do not exist or are outside this study.

Keywords: Political connections, sales growth, tax avoidance, probability, transfer pricing dan company size.



UN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

KATA PENGANTAR

Bismillaahirrahmaanirrahiim.

Assalaamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Koneksi Politik dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Sektor Energy di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)”** dengan baik. Shalawat serta salam penulis haturkan untuk Nabi Muhammad SAW yang telah membawa umat manusia dari zaman kegelapan ke zaman yang penuh dengan cahaya.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau. Skripsi ini dipersembahkan kepada Ibunda Kartikawati dan Ayahanda Mulya Kurniawan selaku orang tua terhebat yang menjadi alasan penulis dalam menuntut ilmu dan dalam menyelesaikan pendidikan S1 Akuntansi. Dalam penelitian maupun penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih dan rasa hormat kepada pihak-pihak yang telah membantu sebagai berikut:

1. Bapak Prof. Dr. Khairunnas Rajab, M.Ag. Selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
2. Ibu Dr. Hj. Mahyarni, S.E, M.M. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.



UN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. Bapak Dr. Kamaruddin, S.Sos., M.Si. Selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
4. Bapak Dr. Mahmuzar, M. Hum. Selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
5. Ibu Dr. Julina, S.E., M.Si. Selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
6. Ibu Faiza Muklis, S.E., M.Si, Ak. Selaku dosen pembimbing proposal dan skripsi sekaligus Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
7. Ibu Harkaneri, SE, MSA, AK, CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial.
8. Ibu Dr. Desrir Miftah, S.E., M.M., Ak selaku Penasehat Akademik yang selalu memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
9. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU yang telah memberikan ilmu yang berharga kepada penulis selama masa perkuliahan
10. Staf akademik bapak sukri dan Admin Jurusan Akuntansi Kak Nudiadi, S.E Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.



UN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

11. Keluarga besar Mulya Family yaitu mama, papa, dua abang kandung penulis, kakak ipar terakhir keponakan penulis, yang selalu memberikan *support*, kebahagiaan dan do'a kepada penulis dalam kondisi apapun.
12. Sahabat seperjuangan penulis yang disebut SUBEDU (Sumber Beban Dunia) yaitu bernama, Siti Oriza Sarifa, Tri Imah Amelia, Siti Arrahmah Putri, Widya Monica, Widiya Rahayu, Suci Andriani, Yuli Sasmita, mereka selalu memberikan semangat dan sama-sama berjuang dalam menyelesaikan perkuliahan dan skripsi.
13. Seluruh lokal G yang selalu bersama-sama dari semester 1 sampai 5 dan juga bernama Said Muhammad Zaki Ramadhan dan Yudhi Febriansyah selalu membantu penulis saat ada tugas.
14. Seluruh Keluarga HMPS Akuntansi S1 Periode 2022, 2023, 2024 yang sudah memberikan rasa kekeluargaan dan pengalaman hebat selama berada disana.
15. Seseorang laki-laki yang selalu menjadi sumber inspirasi, motivasi, kebahagiaan dan dukungan yang tak terhingga, baik dalam bentuk semangat, perhatian, maupun pengertian, sangat membantu penulis untuk tetap berjuang dan tidak mudah menyerah.
16. Seluruh pihak yang memberikan bantuan kepada penulis namun tidak dapat disebutkan satu per satu. Terimakasih atas bantuan, semangat dan doa baik yang diberikan kepada penulis selama ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati



UN SUSKA RIAU

© Hak Cipta milik UIN Sultan Syarif Kasim Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

penulis mengharapkan adanya masukan berupa kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membaca.

Pekanbaru, Selasa 22 April 2025
Penulis,

YULIA KURNIA PUTRI
NIM. 12170321426



UIN SUSKA RIAU



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Kajian Teori.....	13
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2.1.2 Teori Perilaku Berencana	15
2.1.3 Penghindaran Pajak	18
2.1.4 Profitabilitas	19
2.1.5 Pertumbuhan Penjualan.....	21
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	22
2.1.7 Koneksi Politik.....	23
2.1.8 <i>Transfer Pricing</i>	24
2.2 Pandangan Islam Terkait Penghindaran Pajak	25
2.3 Penelitian Terdahulu.....	29
2.4 Kerangka Konseptual	32
2.5 Pengembangan Hipotesis	33
2.5.1 Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak	33
2.5.2 Pengaruh pertumbuhan Penjualan terhadap penghindaran pajak.....	35
2.5.3 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak	36
2.5.4 Pengaruh koneksi politik terhadap penghindaran pajak.....	37
2.5.5 Pengaruh <i>transfer pricing</i> terhadap penghindaran pajak	39

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1 Jenis Penelitian.....	41
3.2 Populasi dan Sampel	41
3.2.1 Populasi.....	41
3.2.2 Sampel.....	42
3.3 Jenis Data dan Sumber Data	43
3.4 Teknik Pengumpulan Data	44
3.5 Definisi Operasional Variabel	44
3.6 Metode Analisis Data	46
3.7 Analisis Statistik Deskriptif	47
3.8 Uji Asumsi Klasik	47
3.8.1 Uji Normalitas.....	47
3.8.2 Uji Multikolinieritas.....	48
3.8.3 Uji Autokorelasi	48
3.8.4 Uji Heterokedastisitas	48
3.9 Uji Hipotesis	49
3.9.1 Uji Signifikan Parsial (Uji statistic t).....	49
3.9.2 Uji Determinan (Uji R ²)	50
3.10 Teknik Analisis Regresi Data Panel	50
3.10.1 Common Effect Model (CEM)	52
3.10.3 Random Effect Model (REM).....	52
3.10.2 Fixed Effect Model (FEM).....	53
3.11 Pemilihan Teknik Model Estimasi Data Panel	53
3.11.1 Uji F test (Chow Test)	53
3.11.2 Hausman Test	54
3.11.3 Langrangge Multiplier (LM) Test	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	55
4.1 Hasil Penelitian	55
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	55
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif	55
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	57



UN SUSKA RIAU

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4.1.4	Pemilihan Model Analisis Regresi Data Panel.....	61
4.1.5	Uji Hipotesis	64
4.1.6	Analisis Regresi Data Panel	68
4.2	Pembahasan.....	70
4.2.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	70
4.2.2	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak. 72	72
4.2.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	73
4.2.4	Pengaruh Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak	75
4.2.5	Pengaruh Transfer Pricing terhadap Penghindaran Pajak	77
	BAB V PENUTUP	80
5.1	Kesimpulan	80
5.2	Saran.....	81
	DAFTAR PUSTAKA.....	82
	LAMPIRAN.....	82

UIN SUSKA RIAU



UN SUSKA RIAU

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	43
Tabel 3 .3 Definisi Operasional Variabel.....	45
Tabel 4.1 Uji Statistik Deskriptif	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Chow	62
Tabel 4.6 Hasil Uji Hausman.....	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Langrange Multiplier (Lm)	63
Tabel 4.8 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Determinan (Uji R2).....	67
Tabel 4.10 Hasil Regresi Data Panel	68



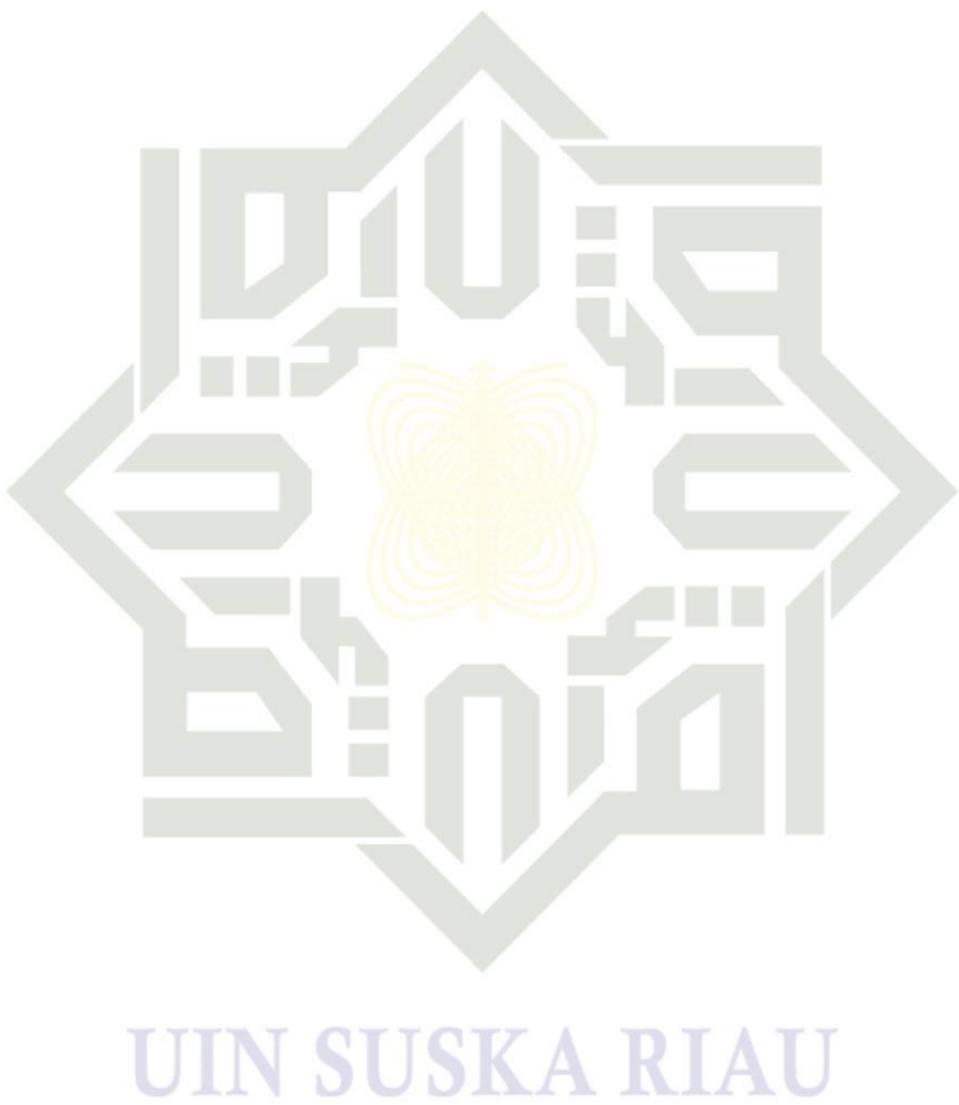
UIN SUSKA RIAU

© Hak cipta milik UIN Sultan Syarif Kasim Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	32
--------------------------------------	----





- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I

PENDAHULUAN

1. Latar Belakang

Pajak adalah partisipasi wajib yang dibayarkan kepada pemerintah, kemudian digunakan oleh pemerintah dan masyarakat untuk memenuhi kepentingan bersama. Pajak memiliki peran penting untuk menyokong kemandirian keuangan negara. Besar kecilnya pajak menentukan besar kecilnya anggaran negara. Pajak merupakan pendapatan terbesar negara. Pendapatan pajak sangat penting untuk mengembangkan negara, memenuhi kebutuhan negara, dan menyeimbangkan perekonomian, seperti mengatasi penurunan nilai mata uang dan penurunan nilai barang dan jasa (Hantono, Sianturi, 2021).

Pemungutan pajak dilakukan berdasarkan hukum yang berlaku di Indonesia. Bagi pemerintah, penerimaan pajak merupakan pemasukan negara yang berperan penting dalam mendanai operasional pemerintahan. Dari definisi tersebut, dapat disimpulkan bahwa masyarakat terutama perusahaan sering merasa terbebani oleh kewajiban membayar pajak kepada pemerintah. Hal ini menyebabkan beberapa pihak, terutama dari kalangan perusahaan melakukan upaya penghindaran pajak(Yulianty Astrid, 2021).

Fenomena penghindaran pajak dapat dilihat dalam laporan keuangan PT Medco Energi Internasional Tbk (MEDC), sebuah perusahaan energi milik pengusaha Arifin Panigoro, yang mencatatkan kerugian signifikan pada tahun 2020. Meskipun mengalami kerugian yang sangat besar sebesar US\$ 188,97 juta (sekitar Rp 2,74 triliun), yang sebagian besar disebabkan oleh turunnya



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

pendapatan dan penurunan harga minyak akibat pandemi, perusahaan ini juga memperoleh laba dari kepemilikan sahamnya di PT Amman Mineral Internasional. Dilihat dari kondisi keuangan yang tertekan tersebut, perusahaan mungkin akan terdorong untuk mengoptimalkan kewajiban pajak melalui penghindaran pajak, salah satunya dengan strategi transfer pricing. Perusahaan PT Medco memiliki kepemilikan asing melalui sahamnya di entitas lain, hal ini bisa mempengaruhi keputusan perusahaan dalam memanfaatkan perbedaan pajak antar negara, serta mengurangi beban pajak yang harus dibayar. *Transfer pricing* dalam konteks ini menjadi salah satu cara untuk memanipulasi pendapatan antar entitas yang dimiliki untuk mengurangi pajak yang dibayarkan di negara dengan tarif pajak lebih tinggi (CNBCIndonesia.com)

Fenomena selanjutnya, pada PT Indika Energy Tbk (INDY) terlihat di laporan keuangannya sejumlah faktor yang menunjukkan kemungkinan adanya upaya untuk mengurangi kewajiban pajak. Penurunan laba bersih yang signifikan sebesar 55,21% pada paruh pertama tahun 2023, meskipun perusahaan masih mencatatkan pendapatan sebesar US\$ 1,67 miliar, dapat mencerminkan strategi pengelolaan pajak yang agresif, seperti pengalokasian biaya yang lebih tinggi atau penurunan laba yang terlaporkan. Kenaikan beban pokok kontrak dan pendapatan menjadi US\$ 1,32 miliar dari sebelumnya US\$ 1,27 miliar, serta pengurangan liabilitas dari US\$ 2,25 miliar menjadi US\$ 1,72 miliar, dapat dimanfaatkan sebagai langkah untuk menurunkan pajak yang terutang. Selain itu, struktur aset yang lebih dominan pada aset tidak lancar dapat mempengaruhi strategi pajak jangka panjang, dengan tujuan untuk meminimalkan pengakuan laba yang



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dikenakan pajak. Secara keseluruhan, meskipun pendapatan menurun, langkah-langkah tersebut mencerminkan potensi penghindaran pajak melalui optimasi struktur biaya dan kewajiban finansial (CBNIndonesia.com)

Fenomena ketiga upaya perusahaan untuk mengurangi beban pajaknya di sektor energi ditunjukkan oleh kasus penghindaran pajak tahun 2021 di mana salah satu BUMN terlibat dalam sengketa pajak dengan PT. Perusahaan Gas Negara Tbk (PGAS) dengan Direktorat Jendral Pajak (DJP) sebesar Rp 6,88 Triliun. Ada dua sengketa yang berkaitan dengan nilai total pajak sebesar Rp 6,88 triliun. Yang pertama, berdasarkan keputusan Mahkamah Agung (MA), adalah sengketa atas transaksi tahun pajak 2012 dan 2013, yang dilaporkan dalam catatan laporan keuangan PGN per 31 Desember 2017 dan seterusnya, bernilai total Rp 3,06 triliun, ditambah dengan kemungkinan denda. Yang kedua, selama periode antara tahun 2014 dan 2017 terjadi sengketa senilai Rp 3,82 triliun karena perbedaan penafsiran terhadap ketentuan PMK (cnbcIndonesia.com).

Fenomena diatas menunjukkan bagaimana perusahaan memanipulasi pendapatan dan memanfaatkan celah regulasi penghindaran pajak sebagai strategi untuk menjaga kestabilan finansial mereka. Penghindaran pajak merupakan suatu langkah yang dilakukan oleh seseorang, berguna untuk menghindari pajak. *Tax avoidance* atau penghindaran pajak dapat dilakukan secara sah tanpa melanggar undang-undangan yang berlaku tentang pajak. Namun demikian, hal ini dapat merusak citra publik perusahaan, penghindaran ini karena pemerintah tidak menginginkan penghindaran pajak, yang tidak melanggar hukum (Septanta, 2023). Salah satu metode perlawanan pajak adalah penghindaran pajak. Metode



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

ini memungkinkan perusahaan untuk mengurangi beban pajaknya secara legal dan tidak bertentangan dengan undang-undang perpajakan yang berlaku. Karena pemerintahan Indonesia menerapkan *system self assessment* dalam sistem pemungutan pajaknya, maka menjadi penyebab *Tax Avoidence* terjadi (Razif, Rasyidah, 2020).

Ada beberapa faktor yang dianggap dapat mempengaruhi penghindaran pajak diantaranya adalah profitabilitas, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, koneksi politik, dan *transfer pricing*. Kemampuan suatu perusahaan untuk menghasilkan laba tinggi dikenal profitabilitasnya (Indira Yuni & Setiawan, 2019). Profitabilitas menunjukkan seberapa baik suatu perusahaan dapat menggunakan asetnya untuk menghasilkan keuntungan. Nilai *Return On Asset* (ROA) dinyatakan dalam prosedur dan menunjukkan seberapa baik kinerja perusahaan jika ROA lebih tinggi (Prabowo, et al., 2021). Profitabilitas bisnis memiliki hubungan positif dengan pajak, semakin besar profitabilitas bisnis, semakin banyak pajak yang harus dibayarkan.(Sumantri & Kurniawati, 2023). Hal ini didukung oleh penelitian (Dyah & Purwaningsih, 2023) dan (Krisyadi & Mulfandi, 2021) menyimpulkan bahwa “Profitabilitas berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak” sedangkan hasil penelitian (Andini et al., 2022) menyimpulkan bahwa “Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak” hasil penelitian (Maulani et al., 2021) “Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak”.

Faktor yang diduga mempengaruhi penghindaran pajak adalah pertumbuhan penjualan. Pertumbuhan penjualan digunakan manajemen



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

perusahaan untuk mengevaluasi kinerja perusahaannya dan untuk meramalkan perkembangan perusahaan di masa depan (D. C. Y. Putri et al., 2022). Pertumbuhan penjualan dari periode ke periode yang mengalami kenaikan menunjukkan bahwa perusahaan dalam keadaan stabil. Pertumbuhan penjualan yang stabil memiliki dampak strategis terhadap perusahaan dikarenakan pertumbuhan penjualan ditandai oleh adanya kenaikan pangsa pasar, yang berdampak positif terhadap penjualan perusahaan (Dananti et al., 2022). Hal ini didukung berdasarkan penelitian (Ariesta. P. G & Purwaningsih E., 2022) dan (Muthmainah & Hermanto, 2023) menyimpulkan bahwa “Pertumbuhan penjualan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak” sedangkan hasil penelitian (Ananda, Dianwicaksih, Nugraheni, 2020) dan (Mayuni, N.L.M.D.,2020) “Pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak”.

Faktor selanjutnya adalah ukuran perusahaan. Dengan menghitung tingkat total aset dan penjualan, ukuran perusahaan dapat digunakan untuk menunjukkan kondisi bisnis di mana perusahaan yang lebih besar akan memiliki sumber dana yang lebih besar untuk membiayai investasinya dan menghasilkan laba. Ukuran perusahaan yang semakin besar tentu akan berdampak baik bagi perusahaan dimana perusahaan yang memiliki ukuran perusahaan yang semakin besar akan memiliki kesempatan yang lebih besar dalam mengelola keuangan perusahaan.

Pengelolaan yang baik akan berdampak pada pendapatan dari perusahaan tersebut begitu juga dengan pengelolaan pajak (Siregar, 2022). Dalam hal mengelola beban pajak, perusahaan dengan ukuran perusahaan besar akan mempertimbangkan lebih banyak resiko. Perusahaan yang tergabung dalam



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

perusahaan besar cenderung memiliki sumber daya pengelolaan pajak yang lebih besar daripada perusahaan yang memiliki skala lebih kecil. Untuk memaksimalkan beban pajak perusahaan, diperlukan sumber daya manusia yang ahli dalam perpajakan (Sovita & Khairat, 2023). Hal ini didukung berdasarkan penelitian (Sulaeman. R., 2021) dan (Mayndarto. E.C., 2022) menyimpulkan “Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak” sedangkan hasil penelitian (Rachmawati, Tahar., 2020) menunjukkan bahwa “Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak” hasil penelitian (Cahyo, Meichelle Kurniawan, 2023) “Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak”.

Faktor berikutnya adalah koneksi politik. Koneksi politik adalah suatu kondisi yang dapat membuat perusahaan dengan secara agresif melakukan penghindaran pajak karena melihat adanya perlakuan khusus yang diterima sehingga melihat rendahnya risiko dalam pemeriksaan pajak (Hifnalisa, 2022). Perusahaan yang memiliki koneksi politik dengan pemerintah memiliki hubungan yang dekat dengan pemerintah dan mendapatkan banyak keuntungan, seperti pinjaman mudah dan pemeriksaan pajak yang rendah yang mendorong praktik penghindaran pajak (Ubaidillah, 2022). Hal ini didukung oleh penelitian (Az'ari. N.W., Lastiati. A., 2022) dan (Sari et al., 2022) menyimpulkan “Koneksi politik berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak” sedangkan hasil penelitian (Setiawan dan Sastrodiharjo, 2020) menunjukkan “Koneksi politik tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak” dan (Lee, Denisse Aretha, Soetardjo,



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2022) dan (Ishak, Asalam, 2023) menunjukkan “Koneksi politik berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak”.

Selanjutnya faktor *transfer pricing*. *Transfer pricing* juga termasuk salah satu komponen yang dapat mempengaruhi adanya praktik penghindaran pajak (Pratiwi & Pramita, 2021). *Transfer pricing* adalah keadaan dimana perusahaan mengalokasikan laba sebelum pajaknya ke negara-negara dimana perusahaan multinasional melakukan bisnisnya. *Transfer pricing* merupakan suatu proses yang terkait dengan harga yang sudah ditentukan antara afiliasi dalam kelompok yang sama (Asongu et al., 2019). Banyak perusahaan multinasional menggunakan perencanaan pajak yang dikenal sebagai *transfer pricing*, yang memungkinkan mereka untuk memindahkan kewajiban pajak mereka ke negara-negara dengan tarif pajak rendah daripada negara-negara dengan tarif pajak tinggi, sehingga anak perusahaan mereka dapat memperoleh keuntungan di negara-negara dengan tarif pajak rendah (Syawalina, Cut Fitrika, 2022). Hal ini didukung oleh penelitian Wijaya. S., Rahayu. D.F., 2021) dan (Irawan & Utami., 2022) menyimpulkan “*Transfer pricing* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak” sedangkan hasil penelitian (Hasyim Alifatul Akmal Al et al., 2023) dan (Irawan, F., Kinanti, A., Suhendra, M., 2020) menunjukkan bahwa “*Transfer pricing* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak”.

Penelitian ini berdasarkan pengembangan penelitian terdahulu yang dilakukan oleh (Sawitri, Aristha Purwanthari , Alam, Wira Yudha, 2022) perbedaan penelitian ini terletak pada variabel independen. Pada penelitian sebelumnya peneliti menggunakan variabel profitabilitas, pertumbuhan penjualan,



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ukuran perusahaan dan koneksi politik. Selain itu peneliti memperoleh *novelty* yaitu pada penelitian ini menggunakan rumus CETR pada variabel penghindaran pajak, proporsi dewan direksi dan komisaris pada koneksi politik dan menambahkan variabel *transfer pricing* yaitu pada perusahaan manufaktur sektor *energy* dengan masa observasi tahun 2021-2023. Alasan peneliti menambah variabel *transfer pricing* karena banyaknya perusahaan besar memanfaatkan *transfer pricing* salah satunya sektor *energy* yang dimana memindahkan labanya keluar negeri untuk melakukan pengecilan laba yang akan nantinya terjadi penghindaran pajak.

Berdasarkan uraian diatas, maka penulis tertarik dengan melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Koneksi Politik dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023).”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan latar belakang penelitian ini, dirumuskan masalah penelitian sebagai berikut

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021-2023?
2. Apakah pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021-2023?



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021-2023?
4. Apakah koneksi politik berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021-2023?
5. Apakah *transfer pricing* berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021-2023?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan yang dikemukakan di atas, maka penelitian ini bertujuan untuk:

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021-2023.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021-2023.
3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021-2023.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh koneksi politik terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021-2023.
5. Untuk mengetahui dan mengalisis pengaruh *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021-2023.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian diatas, maka manfaat dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai acuan dalam pengembangan ilmu ekonomi, khususnya bidang akuntansi. Selain itu penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai *literature* dan memunculkan ide dan gagasan baru untuk penelitian selanjutnya sehubungan dengan profitabilitas, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, koneksi politik dan *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak.

b. Manfaat Praktis

Diharapkan penelitian ini akan berguna sebagai bahan pertimbangan dan evaluasi untuk perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam industri manufaktur energi. Khususnya, penelitian ini akan mempelajari bagaimana profitabilitas, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, hubungan politik, dan *transfer pricing* berdampak pada penghindaran pajak. Diharapkan juga bahwa hasil penelitian ini akan bermanfaat bagi masyarakat akademik secara



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

keseluruhan, dan khususnya bagi mahasiswa, karena akan menjadi sumber referensi bagi mereka yang ingin melakukan penelitian lebih lanjut tentang subjek tersebut.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memberikan gambaran yang lebih baik tentang topik yang akan dibahas dalam penelitian ini, kami dapat memberikan uraian singkat tentang isi masing-masing bab dengan cara berikut:

BAB I : PENDAHULUAN

Dalam bab ini penulis memaparkan tentang latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS

Dalam bab ini mengkaji tentang landasan teori, pandangan islam, penelitian terdahulu, kerangka berfikir dan pengembangan hipotesis.

BAB III : METODE PENELITIAN

Dalam bab ini membahas tentang jenis penelitian, pendekatan penelitian, populasi, sampel, jenis data, teknik pengumpulan data, dan definisi operasional variabel serta teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian.

BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

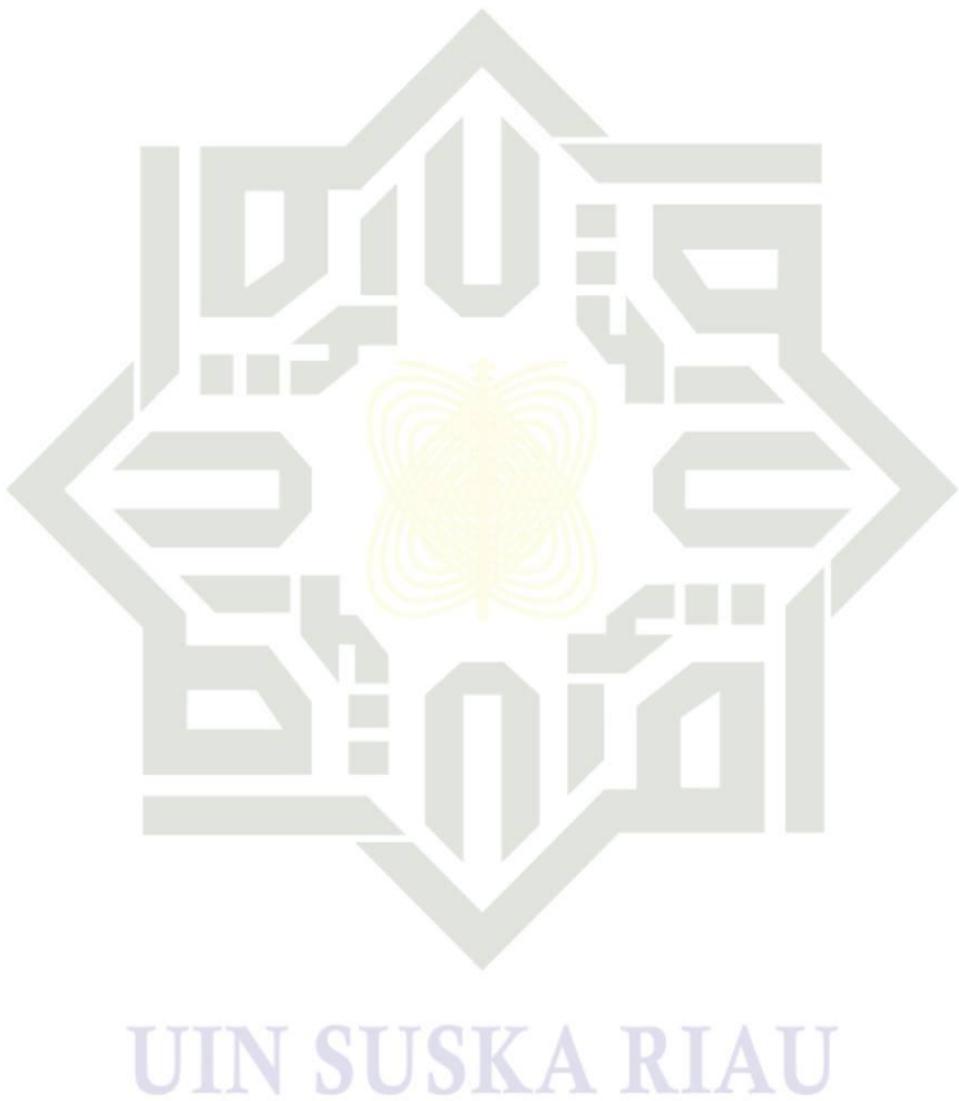
Dalam bab ini menampilkan hasil uji penelitian dan hasil uji hipotesis, serta pembahasan tentang analisis yang dikaitkan dengan alat uji yang akan digunakan penulis.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V : PENUTUP

Dalam bab ini berisi tentang kesimpulan dari hasil analisis dan pembahasan, keterbatasan penelitian, serta saran yang diberikan berhubungan dengan pembahasan mengenai penelitian ini.





- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Kajian Teori

2.1.1 Teori Keagenan (*Agency Theory*)

Teori keagenan pertama kali muncul pada tahun 1976 oleh Jensen dan Meckling. Teori agensi berdasarkan kontrak antara manajemen dan pemegang saham. Menurut teori ini, karena adanya kepentingan yang bertentangan antara pemilik dan manajer, pada dasarnya menciptakan hubungan antara keduanya sulit. Teori agensi mengatakan bahwa setiap orang termotivasi oleh kepentingannya sendiri, sehingga konflik dapat terjadi antara *principal* dan *agent*. Dalam kapasitasnya sebagai pengambil keputusan, pihak *principal* adalah pihak yang memberikan kewenangan kepada agen untuk melakukan semua kegiatan atas nama *principal* (Gama, Agus Wahyudi Salasa, 2024)

Problem yang muncul antara agen dan *principal*, agen adalah manajemen perusahaan *principal* adalah pemegang saham. Manajemen lebih memahami kondisi internal perusahaan daripada pemegang saham, teori ini menyatakan bahwa terdapat asimetri informasi antara manajemen dan pemegang saham. Pemegang saham mengharapkan perusahaan tempat mereka berinvestasi menghasilkan keuntungan yang signifikan dalam kehidupan nyata. Manajemen yang telah berusaha keras disisi lain, mengharapkan keuntungan besar dari pemegang saham. Perbedaan harapan ini menyebabkan ketidaksesuaian antara apa yang diharapkan dan apa yang terjadi (Pertiwi, Masripah, 2023). Karena kebijakan penghindaran



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

pajak yang dibuat oleh perusahaan, karakter eksekutif sangat penting dalam pengambilan keputusan pajak.

Teori agensi dalam hubungannya dengan *tax avoidance* yaitu adanya keinginan dari para pemegang saham agar manajemen perusahaan untuk mengatur laporan keuangan dengan baik dan menguntungkan bagi pemegang saham. Hal itu menyebabkan manajemen tergerak untuk meningkatkan laba perusahaan namun dengan cara menekan beban pajak perusahaan (Retnaningdy et al., 2021).

Teori keagenan (*agency theory*) adalah kerangka konseptual yang menjelaskan hubungan antara *principal* (pemilik atau pemegang saham) dan *agent* (manajer atau pihak yang diberi wewenang untuk mengelola perusahaan). Dalam konteks ini, *principal* mengharapkan agen bertindak untuk memaksimalkan kepentingan mereka (seperti *profit* atau nilai perusahaan), tetapi sering kali terjadi konflik kepentingan karena agen juga memiliki kepentingan pribadi yang bisa berbeda dari *principal*. Pemegang saham yang memiliki porsi kepemilikan besar biasanya memiliki insentif yang tinggi untuk mengawasi tindakan manajer perusahaan. Hal ini bertujuan agar manajer tidak mengambil keputusan yang merugikan pemegang saham, seperti melakukan manipulasi laba. Oleh karena itu, semakin terkonsentrasi kepemilikan saham pada pemegang saham besar, maka kecenderungan terjadinya manajemen laba cenderung menurun. (Muklis, F., 2016).

Penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah strategi yang dilakukan perusahaan untuk meminimalkan kewajiban pajak melalui cara-cara yang legal



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

namun sering kali bersifat agresif. Hubungan teori keagenan dengan penghindaran pajak dapat dijelaskan sebagai berikut

1. Motivasi Principal dan Agent Berbeda

Principal: Pemegang saham sering kali mendukung penghindaran pajak karena dapat meningkatkan laba bersih dan nilai perusahaan, yang pada akhirnya menguntungkan mereka.

Agent: Manajer mungkin memiliki insentif berbeda, seperti menjaga hubungan baik dengan otoritas pajak, mengurangi risiko audit, atau menghindari potensi penalti hukum. Akibatnya, *manager* tidak selalu sejalan dengan keinginan principal terkait penghindaran pajak.

2. Biaya Keagenan

Ketika manajer melakukan penghindaran pajak yang terlalu agresif, perusahaan dapat menghadapi risiko reputasi atau denda dari otoritas pajak. Hal ini menimbulkan biaya keagenan, yaitu kerugian yang timbul karena konflik kepentingan antara *principal* dan *agent*.

Sebaliknya, jika manajer terlalu konservatif dalam pengelolaan pajak, perusahaan mungkin kehilangan peluang untuk menghemat biaya pajak, yang juga dapat merugikan pemegang saham.

3. Asimetri Informasi

Dalam teori keagenan, asimetri informasi terjadi ketika manajer memiliki informasi lebih banyak daripada pemegang saham tentang aktivitas operasional, termasuk strategi penghindaran pajak. Manajer dapat memanfaatkan informasi ini



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

untuk keuntungan pribadi, misalnya dengan menyembunyikan hasil penghindaran pajak atau menyalahgunakan dana yang dihemat dari penghindaran pajak.

4. Kompensasi Manajerial

Sistem kompensasi yang berbasis kinerja, seperti bonus yang didasarkan pada laba bersih, dapat mendorong manajer untuk melakukan penghindaran pajak.

Namun, kompensasi manajerial menjadi pedang bermata dua, karena penghindaran pajak yang berlebihan juga dapat menarik perhatian otoritas pajak, yang dapat merugikan perusahaan secara keseluruhan.

5. Risiko Reputasi dan Akuntabilitas

Penghindaran pajak dapat merusak reputasi perusahaan jika terungkap ke publik atau dianggap tidak etis oleh pemangku kepentingan lainnya. Hal ini dapat menciptakan dilema keagenan, di mana manajer harus menyeimbangkan kepentingan *principal* dengan dampak sosial dan reputasi perusahaan.

Oleh karena itu, teori keagenan membantu menjelaskan bagaimana penghindaran pajak menjadi salah satu area potensial konflik kepentingan antara *principal* dan *agent*. Keputusan terkait penghindaran pajak tidak hanya melibatkan pertimbangan ekonomi tetapi juga pertimbangan risiko, reputasi, dan kepatuhan. Untuk meminimalkan konflik, diperlukan mekanisme tata kelola perusahaan (*corporate governance*) yang baik, seperti transparansi, pengawasan dewan komisaris, dan struktur incentif yang selaras antara *principal* dan *agent*.

2.1.2 Teori Perilaku Berencana

Teori tindakan beralasan (*Theory of Reasoned Action*) yang diusulkan oleh Ajzen dan Fishbein (1980), dan diperbaharui dengan teori perilaku direncanakan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

(*theory of planned behavior*) oleh Ajzen (1991), telah digunakan selama dua dekade masa lalu untuk meneliti keinginan dan perilaku berbagi. Teori tindakan berdasarkan Ajzen dan Fishbein, (1980), mengasumsikan perilaku ditentukan oleh keinginan individu untuk melakukan atau tidak melakukan suatu perilaku tertentu atau sebaliknya. Keinginan ditentukan oleh dua variabel independen termasuk sikap dan norma *subjektif* (Mahyarni, 2019). *Theory of Planned Behavior* (TPB) menjelaskan bahwa dalam pengambilan keputusan untuk bertindak, seseorang dipengaruhi oleh tiga hal: sikap terhadap perilaku tersebut, norma sosial atau pendapat orang lain, dan persepsi atas kendali diri, yaitu sejauh mana individu merasa mampu untuk melakukannya (Yustisia & Sonia., 2024).

Teori Perilaku Berencana (TPB) adalah salah satu teori perilaku yang sering digunakan untuk menjelaskan perilaku kepatuhan pajak (Riasning, 2021). Teori perilaku berencana (TPB) merupakan pengembangan dari *Theory Reasonable Action* (TRA) yang berhubungan dengan perilaku individu, dimana *Theory Reasonable Action* (TRA) berhubungan dengan *variable* sikap dan norma subjektif. Sementara dalam teori perilaku berencana (TPB) dikembangkan satu variabel tambahan yaitu kontrol keperilakuan yang dipersepsikan (Pramuki et al., 2023).

Perilaku seseorang dipengaruhi oleh niat yang dimiliki, sementara niat seseorang dibentuk berdasarkan 3 faktor berikut :

1. Behavior Belief

Behavior Belief merupakan keyakinan akan hasil dari suatu perilaku yang membentuk variabel sikap. Dengan kata lain, *behaviour belief* merupakan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

keyakinan dari individu terhadap hasil dari suatu perilaku dan evaluasi atas hasil tersebut, dimana menghasilkan sikap terhadap perilaku positif atau negatif.

2. *Normative Belief*

Normative Belief merupakan kepercayaan mengenai harapan yang muncul karena pengaruh orang lain dan motivasi untuk mencapai harapan tersebut.

Normative belief menghasilkan tekanan sosial yang dipersepsi.

3. *Control Belief*

Perilaku yang membentuk variabel *control* perilaku yang dipersepsi merupakan keyakinan persepsi individu tentang keberadaan hal yang mempengaruhi (menghambat).

Dari 3 faktor tersebut maka seseorang akan memasuki tahap *intention* yaitu tahap dimana seseorang memiliki maksud atau niat untuk berperilaku kemudian tahap terakhir adalah *behaviour* yaitu tahap seseorang berperilaku (Pramuki et al., 2023).

Theory of Planned Behaviour berkaitan dengan penghindaran pajak, teori tersebut mendeskripsikan mengenai perilaku penghindaran pajak wajib pajak yang direncanakan. *Theory of Planned Behaviour* dapat mendeskripsikan perilaku wajib pajak dalam mematuhi kewajiban pembayaran pajak. Hal ini berhubungan dengan kesadaran terhadap wajib pajak. Wajib pajak yang memiliki kesadaran pajak, akan mempunyai keyakinan pada pentingnya dalam membayar utang pajak yang akan digunakan dalam penyelenggaraan pembangunan di suatu negara *behavioural beliefs* (Putra et al., 2019).



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.1.3 Penghindaran Pajak

Praktik penghindaran pajak banyak dilakukan terutama dalam transaksi bisnis lintas negara yang dilakukan dengan memanfaatkan regulasi perpajakan. Penghindaran pajak atau *tax avoidance* adalah praktik yang dilakukan oleh wajib pajak untuk mengurangi kewajiban pajak mereka dengan memanfaatkan celah dalam undang-undang perpajakan, meskipun tidak melanggar hukum penghindaran pajak sering kali dianggap tidak etis karena bertentangan dengan tujuan pengumpulan pajak yang adil dan berkelanjutan. Penghindaran pajak merupakan upaya untuk meminimalkan beban pajak yang sering dilakukan oleh perusahaan, meskipun legal penghindaran pajak sesuai dengan peraturan undang-undang. Penghindaran pajak adalah suatu upaya untuk mengurangi kewajiban pajak secara legal sedangkan penggelapan pajak merupakan suatu upaya untuk mengurangi kewajiban pajak namun secara ilegal. Masalah penghindaran pajak adalah masalah yang cukup unik karena penghindaran pajak merupakan hal yang diperbolehkan namun tidak diinginkan (Yuliana, Novi Antari, 2023).

Penghindaran pajak tidak selalu bertentangan dengan pedoman hukum perpajakan, namun upaya wajib pajak untuk mengurangi menghindari, membatasi atau meringankan beban pajak, dicapai dengan cara ini diakreditasi dengan bantuan penggunaan undang - undang perpajakan (Anah, I., 2022). Penghindaran pajak dapat diukur dengan menggunakan *Cash Effective Tax Rate*. Penelitian ini mengukur tingkat *tax avoidance* menggunakan rasio *Cash Effective Tax Rate* (CETR), yaitu dengan membandingkan pembayaran beban pajak yang dihasilkan dengan laba sebelum pajak di suatu perusahaan. CETR merupakan bentuk



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

perhitungan tarif pajak perusahaan karena CETR dinilai atau dihitung berdasarkan informasi keuangan yang dihasilkan perusahaan, Tingkat CETR yang lebih tinggi menunjukkan bahwa penghindaran pajak perusahaan lebih rendah (Alfiana, N., 2021).

Tax avoidance berkaitan erat dengan akuntansi karena praktik penghindaran pajak sering melibatkan penggunaan strategi akuntansi untuk memanipulasi laporan keuangan atau memanfaatkan celah dalam peraturan perpajakan guna mengurangi kewajiban pajak secara sah. Informasi akuntansi termasuk profitabilitas memiliki dampak pada penghindaran pajak. Perusahaan dengan profitabilitas tinggi cenderung mencari cara untuk mengurangi beban pajaknya, sehingga memanfaatkan informasi akuntansi untuk menemukan celah perpajakan.

2.1.4 Profitabilitas

Profitabilitas menggambarkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba dari seluruh modal yang telah diinvestasikan ke dalam aset perusahaan. Semakin tinggi tingkat profitabilitas, semakin besar pula keuntungan yang dapat diperoleh investor dari investasi yang mereka tanamkan. (Syafei, J., et al., 2024). Salah satu ukuran kinerja suatu perusahaan adalah profitabilitasnya. Kemampuan suatu perusahaan untuk menghasilkan laba dalam jangka waktu tertentu dengan tingkat penjualan aset dan modal saham tertentu dikenal sebagai profitabilitas. Profitabilitas suatu perusahaan menunjukkan apakah manajemen menjalankan perusahaan secara efektif untuk mengetahui tujuan yang ditetapkan oleh pemiliknya. Profitabilitas perusahaan meningkat, tanggung jawab keuangan juga meningkat (Kinasih et al., 2023).



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Profitabilitas dapat memengaruhi strategi penghindaran pajak yang diterapkan perusahaan, di mana perusahaan yang lebih menguntungkan cenderung mencari cara untuk meminimalkan kewajiban pajak mereka. Hal ini sering kali melibatkan perencanaan pajak yang kompleks, yang dapat menciptakan tantangan bagi regulator dalam memastikan kepatuhan dan keadilan perpajakan. Perusahaan yang mengalami pertumbuhan penjualan dengan cepat umumnya membutuhkan lebih banyak modal untuk mendukung operasional dan ekspansinya. Karena kebutuhan modal ini sering kali melebihi dana internal perusahaan, mereka cenderung lebih banyak menggunakan utang dibandingkan perusahaan yang pertumbuhannya lebih lambat. (Syarli, Z, A dan Ramadhani, T, N., 2024).

Profitabilitas merupakan kapasitas perusahaan dalam memanfaatkan kekayaannya secara efisien dalam mendapatkan laba perusahaan dari pengelolaan aktiva yang diketahui dengan ROA. ROA yang positif mengindikasikan bahwa dari jumlah aktiva yang digunakan untuk mengelola perusahaan mampu menghasilkan laba bagi perusahaan (Andini et al., 2022). Semakin tinggi tingkat profitabilitas perusahaan, semakin baik pula kinerja tim di dalamnya. ROA (Return on Assets) sebaiknya positif karena menunjukkan bahwa perusahaan mampu menghasilkan laba dari aset yang dimilikinya, yang mencerminkan efisiensi dalam penggunaan sumber daya untuk menciptakan keuntungan. ROA yang positif menandakan kinerja keuangan yang sehat dan kemampuan manajemen dalam mengelola aset secara produktif. Sebaliknya, jika ROA negatif, itu berarti perusahaan mengalami kerugian laba bersihnya negatif sehingga tidak hanya gagal menghasilkan keuntungan, tetapi juga menunjukkan bahwa aset yang



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dimiliki tidak digunakan secara efektif. ROA negatif bisa menjadi sinyal awal adanya masalah operasional, efisiensi yang rendah, atau tekanan keuangan yang harus segera ditangani (Nasrudin, 2022)

2.1.5 Pertumbuhan Penjualan

Pertumbuhan penjualan adalah peningkatan jumlah atau nilai penjualan yang diperoleh oleh suatu perusahaan dalam periode tertentu, biasanya dibandingkan dengan periode sebelumnya. Hal ini mencerminkan keberhasilan perusahaan dalam menarik pelanggan, meningkatkan permintaan, dan memperluas pangsa pasar. Pertumbuhan penjualan dapat diartikan sebagai komposisi penjualan, yaitu bauran proporsional dari kategori produk yang berbeda terhadap pendapatan penjualan secara keseluruhan dalam suatu perusahaan (Setyawan et al., 2022)

Pertumbuhan penjualan dapat diartikan meningkatnya jumlah penjualan dari tahun sebelumnya yang diakibatkan karena pembelian barang oleh konsumen (Susanti, Elma, 2021). Pertumbuhan dari penjualan diartikan peningkatan total penjualan dari periode ke periode berikutnya secara berurutan, hal ini dilihat dari *income statement*, perusahaan yang baik atau tidaknya dapat dilihat dari penampilan sales yang terus meningkat.

Pertumbuhan penjualan merupakan ukuran yang dapat dilakukan untuk menggambarkan seberapa besar sebuah perusahaan bertumbuh berdasarkan penjualan yang dilakukan perusahaan (Priscilla, J & Sinabutar , R., 2021). Tingkat keuntungan yang akan dicapai melalui peningkatan penjualan dapat diprediksi oleh suatu perusahaan. Jika pertumbuhan penjualan telah dipercepat,



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kemungkinan bisnis berkembang lebih baik, yang akan menghasilkan lebih banyak pendapatan bagi perusahaan (Apriliani & Abdurrahman, 2023)

2.1.6 Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan merujuk pada skala dan kapasitas operasional sebuah entitas bisnis, diukur melalui berbagai indikator seperti total aset, *log size*, maupun nilai pasar saham. Skala perusahaan ini berperan penting dalam menentukan kemampuan perusahaan dalam menghadapi dan menanggung risiko. Umumnya, perusahaan yang berskala besar memiliki risiko yang lebih rendah dibandingkan dengan perusahaan yang berskala kecil (Arisandy et al., 2022). Ukuran perusahaan dapat diukur dengan menggunakan aset yang dimiliki perusahaan tersebut, semakin besar aset yang dimiliki perusahaan maka menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tersebut dalam kategori perusahaan besar. Ada 3 jenis ukuran perusahaan yaitu perusahaan besar, perusahaan sedang, perusahaan kecil. Semakin besar ukuran bisnis, semakin besar penghasilan yang diterima, yang dapat berdampak langsung pada kewajiban pajak perusahaan (Kumara, Trisnawati et al., 2024).

Ukuran perusahaan adalah suatu kemampuan perusahaan dan juga menunjukkan stabilitas dalam perekonomian (Yuniastuti & Nasyaroeka, 2022). Ukuran besar kecilnya perusahaan dilihat dari nominal aset serta keseluruhan penjualan yang dilakukan perusahaan dalam satu waktu penjualan ataupun kapitalitas pasar (Fauziah, 2021). Dengan mengingat fakta bahwa perusahaan yang lebih besar memiliki tingkat pertumbuhan penjualan yang lebih tinggi, perusahaan tersebut akan lebih berani mengeluarkan saham baru dan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

menggunakan jumlah pinjaman yang lebih besar, ukuran perusahaan akan berdampak pada struktur modal (Sari et al., 2022). Ukuran perusahaan mencerminkan tingkat pengalaman dan potensi pertumbuhan suatu perusahaan, yang sekaligus menjadi indikator kemampuannya dalam mengelola risiko investasi dari para pemangku kepentingan. Umumnya, perusahaan yang berukuran besar memiliki jumlah aset dan pendapatan yang tinggi, sehingga lebih berpotensi menghasilkan laba yang besar. (Novius, A., 2023).

2.1.7 Koneksi Politik

Koneksi politik adalah jaringan hubungan dan interaksi antara individu, kelompok, atau institusi yang memiliki kekuasaan atau pengaruh dalam pengambilan keputusan politik. Koneksi ini dapat mencakup aliansi, kemitraan, dan dukungan yang mempengaruhi proses legislasi, kebijakan publik, dan hubungan antara pemerintah dan masyarakat. Koneksi politik merupakan salah satu hal yang berharga bagi perusahaan, dimana perusahaan yang memiliki atau mempunyai koneksi politik akan membuat perusahaan memperoleh perlakuan khusus yang akan membuat perusahaan tersebut dapat melakukan penghindaran pajak secara agresif (Fitria et al., 2024).

Koneksi politik diukur menggunakan proporsi dengan cara melihat anggota dewan direksi maupun komisaris akan diperhitungkan karena di Indonesia menggunakan sistem tata kelola dewan *two-tier*. Direktur atau komisaris akan diperhitungkan apabila: (i) merupakan anggota legislatif, (ii) berasosiasi dengan partai politik, (iii) memiliki pengalaman eksekutif/legislatif/yudikatif di pemerintahan, (iv) memiliki pengalaman di BUMN atau Persero, atau (v)



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

merupakan suami, istri, orangtua, anak, atau saudara kandung dari seorang politikus, cara pengukuran ini dikembangkan oleh Faccio pada (2010). Setelah mentabulasi jumlah direktur yang memiliki koneksi politik, maka proporsi dewan yang terkoneksi politik akan dihitung dengan cara membagi jumlah anggota dewan yang terkoneksi politik dengan jumlah anggota dewan perusahaan (Jesoline et al., 2021). Oleh karena itu, semakin banyak koneksi politik yang dimiliki perusahaan maka semakin tinggi penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan (Khoirunnisa Asadanie & Venusita, 2020).

2.1.8 Transfer Pricing

Transfer pricing merupakan kebijakan perusahaan dalam menentukan harga atas transaksi yang terjadi antara pihak-pihak yang memiliki hubungan istimewa, seperti anak perusahaan atau entitas dalam satu grup. Dalam praktiknya, transaksi ini seringkali tidak berdasarkan harga pasar yang wajar, karena tujuannya lebih untuk mengalihkan sumber daya antar entitas yang masih terhubung, bukan untuk memperoleh keuntungan maksimal. (Rahmi, F & Wati, R.,2024). *Transfer pricing* secara umum sering disebut secara negatif dan bermakna "*pejorative*", yaitu penghasilan kena pajak ditransfer dari perusahaan dalam suatu grup perusahaan multinasional ke perusahaan lain dalam grup perusahaan multinasional yang sama di negara dengan tarif pajak rendah, sehingga mengurangi beban pajak total grup perusahaan multinasional (Lestari, 2021).

Transfer pricing merupakan jumlah harga atas penyerahan barang atau imbalan atas penyerahan jasa yang telah disepakati oleh kedua belah pihak dalam transaksi bisnis *financial* maupun transaksi lainnya. *Transfer pricing* yang



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

umumnya dilaksanakan oleh industri multinasional yakni pertukaran benda serta jasa antara bermacam divisi industri dengan harga yang melambung, baik dengan menaikkan (*mark up*) ataupun merendahkan (*mark down*) (A. Putri et al., 2023).

Bisnis melakukan *transfer pricing* untuk menghindari pajak, terutama bagi perusahaan multinasional yang melakukan transaksi internasional. Karena perusahaan multinasional mengubah kewajiban pajak mereka dan memperkecil harga jual antara perusahaan dalam satu grup dan mentransfer laba yang diperoleh ke perusahaan yang berada di negara dengan tarif pajak yang rendah, *transfer pricing*, yang dilakukan oleh pemerintah, dapat menyebabkan potensi penerimaan pajak suatu negara berkurang (Putri, Mulyani, 2020).

Perusahaan melakukan *transfer pricing* melalui *transfer profit* perusahaan terdapat di negara Indonesia ke perusahaan perantara yang terdapat di luar negeri dengan tarif pajak yang lebih kecil. Ini dilakukan oleh bisnis yang terdaftar di Indonesia untuk mengurangi beban pajak mereka dan mengoptimalkan keuntungan mereka. Semakin perusahaan melakukan *transfer pricing*, semakin membuktikan bahwa perusahaan berusaha lakukan praktik *tax avoidance* (Wardana et al., 2022).

2.2 Pandangan Islam Terkait Penghindaran Pajak

Islam adalah agama yang universal yang meliputi aspek kehidupan manusia baik urusan dunia maupun di akhirat. Manusia tidak bisa lepas dari pajak, baik itu pajak penghasilan, pajak bumi dan pajak bangunan, dan pajak tidak langsung. Pajak berasal dari bahasa latin yaitu *taxo (rate)* adalah iuran rakyat kepada negara



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

berdasarkan undang-undang, sehingga dapat dipaksakan, dengan tidak mendapat balas jasa secara langsung

Iuran maupun sumbangan dari masyarakat kepada negara dalam pandangan islam, telah dilakukan sejak zaman Rasulullah SAW, dimana beliau mewajibkan bagi orang muslim untuk membayar zakat, sedangkan bagi non-muslim membayar *jizyah*, *kharaj*, dan ‘*usyr*. Terbentuknya negara *modern*, secara kontekstual berganti dengan istilah pajak. Pajak dari perspektif Islam adalah iuran yang diwajibkan oleh negara kepada warganya, baik muslim maupun non-muslim, tanpa mendapatkan manfaat secara langsung. Ini diatur oleh hukum, dengan *sanksi* bagi yang melanggar, dan digunakan untuk kepentingan umum (Moeljono, Holle, 2024).

Pandangan islam terhadap *tax avoidance* (penghindaran pajak) adalah perbuatan memakan harta sesama dengan jalan yang batil. Wajib pajak dengan sengaja tidak mengeluarkan pajak dengan yang sebenarnya. Islam mengajarkan bahwa tidak cukup bagi seorang muslim untuk hanya fokus pada ibadah kepada Allah. Islam sebagai khalifah di muka bumi, maka manusia juga harus melimpahkan kebaikan kepada sesamanya (Pangestu et al., 2023). Allah berfirman dalam QS. An-nisa sebagai berikut:

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا لَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُمْ بِيَنْكُمْ بِالْبَاطِلِ إِلَّا أَنْ تَكُونَ تِجَارَةً عَنْ تَرَاضٍ مُّكْتَمٌ وَلَا تَقْتُلُوا أَنفُسَكُمْ إِنَّ اللَّهَ كَانَ رَحِيمًا
٩٢

Artinya: “Hai orang-orang yang beriman, janganlah kamu saling memakan harta sesamamu dengan jalan yang batil, kecuali dengan jalan perniagaan yang berlaku dengan suka sama-sama di antara kamu”. (QS. An-nisa 4) 29).



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Sebuah penjelasan untuk ayat ini adalah bahwa agama Islam melarang memiliki harta orang lain dengan cara yang tidak sah. Penghindaran pajak, adalah perbuatan mengambil harta orang lain dengan cara yang tidak sah karena dengan sengaja tidak membayar pajak yang sebenarnya.

Dilandasi oleh kerangka syariah, yaitu adanya hubungan antara kepentingan dunia dan akhirat yang akan menghasilkan aspek material, moral dan spiritual dalam pelaporan ISR perusahaan. kerangka syariah tersebut, tauhid merupakan pondasi dari ajaran islam. Tauhid merupakan segala sesuatu yang ada didalam dunia ini berasal dari Allah SWT yang satu, dan tauhid diwujudkan dalam syahadat yaitu pengakuan atas Allah yang Esa dan iman kepada-Nya, maka orang yang bersyahadat akan menerima konsekuensi dari tauhid yaitu wajib untuk tunduk dan patuh terhadap semua hukum Allah yang tertulis didalam Al-Qur'an, hadist dan *fiqh* serta *qiyyas* dan *ijma'* yang mana semua sumber hukum tersebut bertujuan untuk menegakkan keadilan sosial dan mencapai kebahagiaan di dunia dan akhirat (Al-falah) (Pangestu, Yoga, 2023).

Sebagaimana firman Allah dalam Al-Qur'an Surah Al-Maidah ayat:8

يَأَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا كُوْنُوا فَرَأَمِينَ اللَّهُ شُهَدَاءِ بِالْفِسْطَ وَلَا يَجْرِمَنَّكُمْ شَنَآنُ قَوْمٍ عَلَى أَلَا تَعْدِلُوا هُوَ أَقْرَبُ لِلنَّقْوَىٰ
وَأَنْقُوا اللَّهُ أَنَّ اللَّهَ حَيْرٌ بِمَا تَعْمَلُونَ

Artinya: "Wahai orang-orang yang beriman! Jadilah kamu sebagai penegak keadilan karena Allah (ketika) menjadi saksi dengan adil. Dan janganlah kebencianmu terhadap suatu kaum mendorong kamu untuk berlaku tidak adil. Berlaku adillah Karena (adil) itu lebih dekat kepada takwa dan bertakwalah



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kepada Allah, sungguh Allah maha teliti terhadap apa yang kamu kerjakan.” (Q.S Al-Maidah:8)

Adapun dalil secara khusus, hadits yang menjelaskan keharaman pajak dan ancaman bagi para penariknya, di antaranya bahwa Rasulullah Shallallahu „alaihi wa sallam bersabda.

إِنَّ صَاحِبَ الْمَكْسُوفِ فِي النَّارِ

Artinya : “Sesungguhnya pelaku/pemungut pajak (diadzab) di neraka”[HR Ahmad 4/109, Abu Dawud kitab Al-Imarah : 7].

Menurut Widi Widodo (2010:149) dalam karyanya yang berjudul Moralitas, budaya dan kepatuhan pajak berpendapat bahwa dalam fiqh Islam, pemerintah dapat memaksa warga negara untuk membayar pajak jika zakat tidak mencukupi untuk menjalankan semua tugas pemerintah. Sejumlah *fuqaha*, yang pada dasarnya mewakili semua mazhab fiqh, telah mempertahankan hak negara untuk meningkatkan sumber daya melalui pajak dan zakat. Karena pada dasarnya zakat digunakan untuk membantu orang miskin, meskipun negara memerlukan sumber dana tambahan untuk melakukan distribusi, distribusi, dan stabilisasi yang efektif.

Hak ini dibela oleh para fuqaha berdasarkan hadis Rasulullah SAW:

“Pada hartamu ada kewajiban lain selain zakat”

Argumen ini juga diperkokoh dengan kaidah ushul (prinsip) yang menyatakan bahwa, “suatu pengorbanan yang lebih kecil dapat direlakan untuk menghindari pengorbanan yang lebih besar” dan bahwa “sesuatu yang apabila suatu kewajiban tidak dapat dilakukan tanpanya, maka sesuatu itu hukumnya wajib”.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Penelitian Terdahulu

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu

No	Nama Peneliti	Judul	Variabel	Hasil Penelitian
1	Irawan & Utami, (2022) <i>Owner Riset & Jurnal Akuntansi, SINTA 3</i>	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> dan <i>Transfer Pricing Aggressiveness</i> terhadap Penghindaran Pajak dengan <i>Financial Constraints</i> sebagai Variabel Moderasi	<i>Thin Capitalization</i> (X1) <i>Transfer Pricing Aggressiveness</i> (X2) Penghindaran Pajak (Y)	Penelitian ini telah menunjukkan <i>thin capitalization</i> , <i>transfer pricing aggressiveness</i> berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan untuk <i>financial constraints</i> tidak memoderasi pengaruh <i>transfer pricing aggressiveness</i> terhadap penghindaran pajak.
2	Saputra. D, Dwi. R.C , Yulita. R.H .,(2022) <i>Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research (JISAMAR) SINTA 5</i>	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> dan Ukuran Perusahaan terhadap penghindaran pajak	<i>CSR (Corporate Social Responsibility</i> (X1) Ukuran Perusahaan (X2) Penghindaran Pajak (Y)	Penelitian ini menunjukkan hasil CSR berpengaruh positif tidak signifikan sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.
	Sholekah & Oktaviani., (2022) <i>Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi dan Akuntansi) SINTA 4</i>	Pengaruh profitabilitas, <i>Sales Growth</i> dan <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran pajak	Profitabilitas (X1) <i>Sales Growth</i> (X2) <i>Leverage</i> (X3) Penghindaran Pajak (Y)	Hasil penelitian ini adalah profitabilitas dan <i>leverage</i> berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak sedangkan <i>Growth</i> tidak berpengaruh terhadap

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta milik UIN Suska Riau	State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau			
Marfu'ah, Titisari & Siddi, (2021) Journal of Economics and Business SINTA 4	Penghindaran Pajak ditinjau dari Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Komisaris Independen	Profitabilitas (X1) Leverage (X2) Ukuran Perusahaan (X3) Komisaris Independen (X4)	Penelitian menunjukkan profitabilitas dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan leverage dan komisaris independen tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak.	
Rahayu & Wijaya, (2021) Jurnal Informasi Perpajakan Akuntansi dan Keuangan Publik, SINTA 3	Pengaruh Agresivitas Transfer Pricing, Penggunaan Negara Lindung Pajak, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	Agresivitas Transfer Pricing (X1) Penggunaan Negara Lindung Pajak (X2) Kepemilikan Institusional (X3) Penghindaran Pajak (Y)	Hasil penelitian menunjukkan bahwa agresivitas transfer pricing berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, kepemilikan institusional berpengaruh negatif, dan penggunaan negara lindung pajak tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan kepemilikan institusional tidak memperkuat pengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.	
Nazir & Tanjaya, (2021) Jurnal Akuntansi Trisakti, SINTA 3	Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan	Profitabilitas (X1) Leverage (X2) Pertumbuhan Penjualan (X3) Ukuran Perusahaan (X4) Penghindaran Pajak (Y)	Penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan leverage, pertumbuhan penjualan, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh	

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

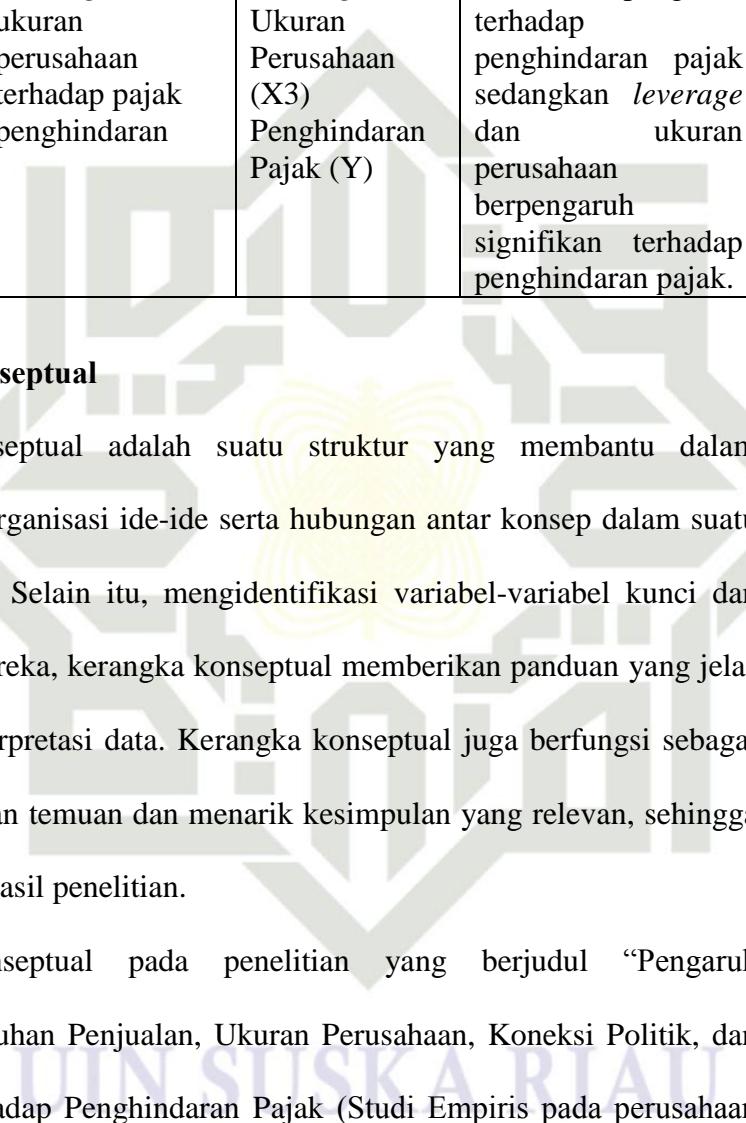
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

		Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019		terhadap penghindaran pajak.
8	Sunarto, Budiadi & Oktaviani., (2021) Journal of Asian Finance, Economics and Business Q2	Pengaruh Tata Kelola perusahaan terhadap penghindaran pajak: Peran profitabilitas sebagai variabel Mediasi	Kepemilikaan Institusional (X1) Dewan Komisaris Independen (X2) Komite Audit (X3) Profitabilitas (X4) Penghindaran Pajak (Y)	Hasil penelitian ini adalah kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, profitabilitas tidak berpengaruh, dan dewan komisaris independen tidak memiliki pengaruh sedangkan komite audit mempengaruhi terhadap penghindaran pajak.
	Rachmawati & Tahar, (2020) Jurnal Ilmiah Akuntansi, SINTA 3	Pengaruh Mekanisme <i>Corporate Governance</i> , <i>Corporate Social Responsibility</i> , Ukuran Perusahaan dan <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)	<i>Corporate Governance</i> (X1) <i>Corporate Social Responsibility</i> (X2) Ukuran Perusahaan (X3) <i>Leverage</i> (X4) Penghindaran Pajak (Y)	Hasil penelitian ini adalah kepemilikan institusional, proporsi dewan komisaris independent, kualitas audit, komite audit, CSR dan <i>leverage</i> berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.
	Irawan, F, Kinanti, A, Suhendra, M ., (2020) Talent Development	Dampak penetapan harga transfer dan manajemen laba terhadap pajak penghindaran	<i>Transfer Pricing</i> (X1) Manajemen Laba (X2) Penghindaran pajak (Y)	Penelitian ini menunjukkan bahwa <i>transfer pricing</i> berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak sedangkan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

& Excellence Q4				manajemen laba berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak.
20	Mulyati et al ., (2019) Jurnal International Inovasi, Kreativitas dan Perubahan Q3	Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> dan ukuran perusahaan terhadap pajak penghindaran	Profitabilitas (X1) <i>Leverage</i> (X2) Ukuran Perusahaan (X3) Penghindaran Pajak (Y)	Hasil penelitian nya adalah profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak sedangkan <i>leverage</i> dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

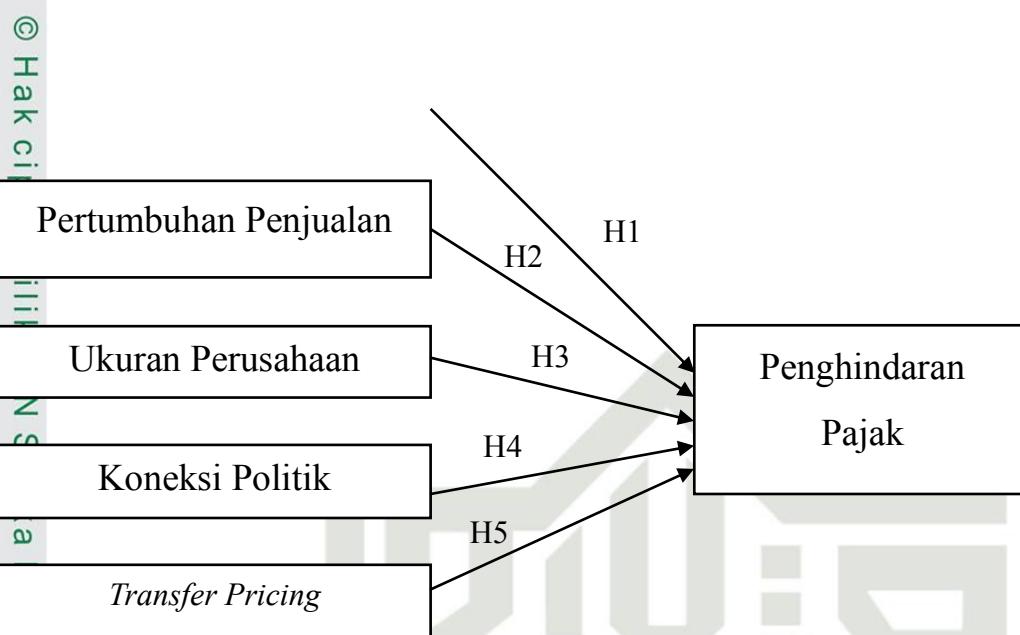
2.4 Kerangka Konseptual

Kerangka konseptual adalah suatu struktur yang membantu dalam memahami dan mengorganisasi ide-ide serta hubungan antar konsep dalam suatu penelitian atau kajian. Selain itu, mengidentifikasi variabel-variabel kunci dan hubungan di antara mereka, kerangka konseptual memberikan panduan yang jelas untuk analisis dan interpretasi data. Kerangka konseptual juga berfungsi sebagai dasar untuk menjelaskan temuan dan menarik kesimpulan yang relevan, sehingga memperkuat validitas hasil penelitian.

Kerangka konseptual pada penelitian yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Koneksi Politik, dan *Transfer Pricing* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada perusahaan Sektor Energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)” Berdasarkan permasalahan, penelitian terdahulu serta landasan teori, maka dapat disajikan kerangka konseptual sebagai berikut :

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual

Profitabilitas



Sumber : Data diolah, 2024

2.5 Pengembangan Hipotesis

2.5.1 Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak

Profitabilitas, juga dikenal sebagai kemampuan memperoleh laba, adalah ukuran persentase yang digunakan untuk mengukur sejauh mana suatu bisnis memiliki kemampuan untuk menghasilkan laba pada tingkat yang dapat diterima (Badoa, 2020). ROA dihitung dapat dilihat seberapa baik manajemen mengelola sumber daya yang dimiliki untuk menciptakan keuntungan. Nilai realisasi aset (ROA) yang lebih tinggi menunjukkan tingkat keuntungan yang didapat perusahaan, yang berarti bahwa pengelolaan aset perusahaan lebih baik (Ikhsan & Wahyuni, 2022).

Profitabilitas adalah hasil dari berbagai keputusan dan kebijakan manajemen perusahaan. Oleh karena itu, kemampuan suatu perusahaan untuk menghasilkan laba bersih dari operasinya selama periode akuntansi dikenal sebagai profitabilitasnya (Arisandy et al., 2023). Hal ini dapat mendorong perusahaan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

untuk melakukan penghindaran pajak guna memaksimalkan keuntungan setelah pajak. Pengelolaan aset yang efisien tercermin dalam ROA yang tinggi, perusahaan mungkin berusaha mengurangi kewajiban pajaknya melalui perencanaan pajak agresif atau penghindaran pajak, yang berisiko melibatkan praktik penghindaran pajak. Rasio ini mengukur kemampuan perusahaan menghasilkan keuntungan (profitabilitas) pada tingkat penjualan, aset, dan modal saham yang tertentu (Arisandy et al., 2023).

Pada teori agensi, *principal* (pemegang saham) tentu menginginkan laba bersih atau laba setelah pajak yang tinggi. Oleh karena itu, agen (direktur/manajer) akan berusaha memaksimalkan laba setelah pajak tersebut. Dengan demikian, ketika perusahaan memperoleh laba setelah pajak yang tinggi, perusahaan cenderung tidak melakukan penghindaran pajak, karena hal itu sudah sejalan dengan keinginan pemegang saham untuk mendapatkan laba setelah pajak yang tinggi. Ketika perusahaan memiliki laba setelah pajak yang rendah, maka perusahaan cenderung akan melakukan penghindaran pajak yang berguna untuk menaikkan laba tersebut (Sunarsih et al., 2019).

Berdasarkan penjelasan di atas hasil penelitian (Krisyadi, Mulfandi, 2021), Nazir & Tanjaya, (2021) dan Sholekah & Oktaviani, (2022) “Profitabilitas memberikan pengaruh signifikan positif pada penghindaran pajak” Semakin besar profitabilitas yang dihasilkan suatu perusahaan, maka hal tersebut akan dapat memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Oleh karena itu dapat diambil sebuah hipotesis sebagai berikut :

H1 : Profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.5.2 Pengaruh pertumbuhan Penjualan terhadap penghindaran pajak

Pertumbuhan penjualan adalah peristiwa dimana perusahaan mengalami laju pertumbuhan pada transaksi penjualannya dibandingkan dengan tahun sebelumnya (Pertiwi, Masripah,2023). Pertumbuhan penjualan memiliki peranan yang penting dalam manajemen modal kerja. Perusahaan dapat memprediksi seberapa besar profit yang akan diperoleh dengan besarnya pertumbuhan penjualan, yang sering kali mendorong perusahaan untuk melakukan strategi penghindaran pajak guna memaksimalkan keuntungan setelah pajak dan mengurangi kewajiban pajak yang harus dibayar (Juliana, Desi , Arieftiara, Dianwicaksih, Nugraheni, 2020).

Menurut (Purba & Putri, 2024) “Pertumbuhan penjualan memiliki hubungan positif dan signifikan dengan penghindaran pajak” karena semakin tinggi pertumbuhan penjualan perusahaan, semakin besar pula laba yang dihasilkan. Dengan meningkatnya penerimaan laba, beban pajak terutang yang harus dibayar juga meningkat. Kondisi ini mendorong perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak guna mengurangi jumlah pajak yang harus dibayar kepada pemerintah (Purba & Putri, 2024). Hasil penelitian (Muthmainah, Herhamanto, 2023) juga menyimpulkan “Pertumbuhan penjualan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak” Oleh karena itu dapat diambil sebuah hipotesis sebagai berikut:

H2 : Pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap penghindaran pajak



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.5.3 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak

Ukuran perusahaan adalah skala yang menunjukkan sejauh mana suatu perusahaan digolongkan sebagai kecil, sedang, atau besar, yang diukur berdasarkan faktor-faktor seperti ekuitas, aset, nilai penjualan, jumlah karyawan, dan berbagai variabel lainnya yang digunakan untuk menilai kebutuhan pelayanan atau produk yang disediakan oleh organisasi (Putri Yolanda Millenia, 2023).

Ukuran perusahaan merupakan faktor yang dianggap dapat menyebabkan penghindaran pajak dan mampu memengaruhi cara sebuah perusahaan dalam memenuhi kewajiban pajaknya. Semakin besar ukuran perusahaan, maka semakin besar pula tingkat beban pajak yang dibayarkan, sehingga perusahaan akan berusaha menekan beban pajak (Pravitasari & Khoiriawati, 2022). Hal tersebut berarti ukuran perusahaan yang semakin besar dapat membuat praktik penghindaran pajak di perusahaan meningkat, sebab perusahaan cenderung stabil dan mampu memperoleh laba jika total aset relatif besar dan produktifitasnya meningkat. Meningkatnya jumlah beban pajak membuat perusahaan terdorong menghindari pajak (Sari, R, A, Sudaryono, E, A., 2021).

Ukuran perusahaan dapat diukur dari besar aset yang dimiliki, dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan dapat memengaruhi praktik penghindaran pajak. Semakin besar aset yang dimiliki perusahaan, semakin tinggi kemungkinan perusahaan tersebut melakukan penghindaran pajak. Sebaliknya, perusahaan dengan ukuran kecil dan aset yang terbatas memiliki kemungkinan penghindaran pajak yang lebih rendah. Ukuran perusahaan yang besar, yang tercermin dari nilai asetnya, menunjukkan bahwa perusahaan tersebut lebih mampu dan memiliki



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

potensi lebih besar untuk menghasilkan laba. Aset perusahaan akan selalu mengalami penyusutan setiap tahunnya, yang dapat mengurangi laba dan mengurangi beban pajak yang harus dibayar. Dengan aset yang besar, perusahaan memiliki lebih banyak kemampuan untuk mengelola kekayaannya dan merencanakan pajak dengan lebih efisien (Mayndarto, E.C., 2022). Hubungan dengan teori agensi yaitu perusahaan dengan ukuran besar mempunyai biaya keagenan yang lebih besar pula karena ukuran perusahaan yang semakin besar menimbulkan kekhawatiran oleh *principal* (pemegang saham). Maka dari itu *agent* (manajer) akan berlaku patuh pada *principal* (pemegang saham) dan mengungkapkan informasi yang lebih banyak sebagai upaya untuk mengurangi biaya keagenan.

Berdasarkan penjelasan di atas hasil penelitian D, Dwi. R.C, Yulita. R.H., (2022) dan (Wulandari & Purnomo, 2021) “ Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap praktik penghindaran pajak” Semakin besar ukuran perusahaan, cehah untuk melakukan penghindaran pajak oleh perusahaan juga semakin besar. Oleh karena itu dapat diambil sebuah hipotesis sebagai berikut :

H3 : Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

2.5.4 Pengaruh koneksi politik terhadap penghindaran pajak

Perusahaan berkoneksi politik merupakan perusahaan yang mempunyai ikatan secara politik dan mengusahakan adanya kedekatan dengan pemerintah atau politisi (Sawitri, Aristha Purwanthari, Alam, Wira Yudha, 2022). Koneksi politik merupakan salah satu sumber daya yang berharga bagi perusahaan karena melalui koneksi politik tersebut dapat memberikan beberapa manfaat seperti



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

mengurangi biaya transaksi, meningkatkan daya tahan perusahaan, transaksi bisnis perusahaan semakin lancar serta memiliki kinerja yang lebih baik(Sawitri, Aristha Purwanthari , Alam, Wira Yudha, 2023).

Perusahaan yang memiliki koneksi politik adalah perusahaan yang melakukan dengan cara tertentu, menjalin hubungan politik atau berusaha mendekatkan diri dengan politisi atau pemerintah. Hubungan dekat ini memungkinkan perusahaan untuk memperoleh berbagai keuntungan istimewa, seperti kemudahan dalam mendapatkan pinjaman, rendahnya risiko pemeriksaan perpajakan, dan keuntungan lainnya, yang pada gilirannya dapat mendorong perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak (Nurrahmi & Rahayu, 2020).

Menurut Rustiarini & Sudiartana (2021) perusahaan dengan koneksi politik akan memiliki kemungkinan diperiksa pihak berwenang yang lebih kecil karena dilindungi oleh para individu dengan koneksi politik. Perusahaan-perusahaan ini biasanya juga akan menerima perlakuan istimewa dari pemerintah menyangkut perizinan, ajuan pinjaman, dan juga sanksi yang ringan jika terbukti telah melanggar peraturan (Istiqfarosita & Abdani, 2022). Hal-hal ini akan membuat perusahaan lebih berani dalam mengambil resiko, salah satunya mengenai praktik penghindaran pajak untuk mengurangi jumlah kewajiban perpajakannya. Oleh karena itu hasil penelitian (Sari et al., 2022) “Koneksi politik berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*)” adanya koneksi politik membuat perusahaan lebih mengutamakan pengembangan di berbagai anak usaha sehingga dapat menekan laba untuk pengenaan dasar pajak. Oleh karena itu diambil sebuah hipotesis sebagai berikut :



H4 : Koneksi politik berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

2.5.5 Pengaruh *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak

Harga *transfer* atas barang, jasa, dan harta tidak berwujud kepada anak perusahaan atau kepada pihak yang berelasi atau memiliki hubungan khusus di berbagai negara disebut *transfer pricing* (Cuaca et al., 2023). *Transfer Pricing* dalam konteks pajak internasional timbul akibat adanya perbedaan tarif pajak antar negara, ada dua cara yang paling mendasar dalam penghindaran pajak melalui *transfer pricing*. Pertama, memindahkan penghasilan kenegara yang tarif pajaknya rendah. Kedua, memindahkan biaya kenegara yang tarif pajaknya tinggi (Syawalina, Cut Fitrika, 2022).

Perusahaan menggunakan praktik *transfer pricing* untuk menetapkan harga dalam transaksi dengan entitas yang terafiliasi, yang merupakan strategi umum yang digunakan oleh perusahaan multinasional untuk menghindari pajak. Dengan cara ini, perusahaan dapat mentransfer laba ke yuridiksi dengan tarif pajak lebih rendah untuk mengurangi beban pajak yang harus dibayar. Praktik *transfer pricing*, yang melibatkan transaksi antara entitas terkait, memberikan kesempatan bagi perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak (Maheswari, A.A., et al., 2024)

Berdasarkan hasil penelitian (Sandi et al., 2023) dan Irawan & Utami, (2022) “*Transfer pricing* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak” Tindakan *transfer pricing* dilakukan perusahaan dalam rangka memperkecil pajak, semakin tinggi nilai *transfer pricing* maka semakin tinggi pula tingkat penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan, dan hasil penelitian Cuaca,

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Larasanti, dan Tallane (2023) juga menyimpulkan bahwa “*Transfer pricing* memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak” semakin banyak saham yang dikuasai kepemilikan asing semakin besar peluang perusahaan dalam melakukan transaksi *transfer pricing*.

Banyak penelitian menunjukkan bahwa *transfer pricing* memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Artinya, semakin tinggi nilai *transfer pricing* yang diterapkan oleh perusahaan, semakin besar kemungkinan mereka untuk terlibat dalam praktik penghindaran pajak. Hal ini disebabkan oleh kemampuan perusahaan untuk mengalihkan laba ke yurisdiksi dengan tarif pajak yang lebih rendah melalui transaksi antar entitas terkait (Maheswari et al., 2024). Oleh karena itu hipotesis dapat diambil sebagai berikut :

H5 : *Transfer pricing* berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III

METODE PENELITIAN

Jenis Penelitian

Penelitian dapat diartikan tata cara kerja di dalam proses penelitian, baik dalam pencarian data atau pun pengungkapan fenomena yang ada (Zulkarnaen, Set al.,2020). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Penelitian kuantitatif merujuk pada penyelidikan yang terstruktur terhadap suatu fenomena dengan mengumpulkan data yang dapat diukur melalui penerapan teknik statistik, matematika, atau komputasi. Metode statistik umumnya digunakan dalam penelitian kuantitatif untuk mengumpulkan data numerik dalam suatu studi penelitian (Abdullah et al., 2021).

3.2 Populasi dan Sampel

3.2.1 Populasi

Populasi dalam penelitian ini adalah sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan tahun 2021 – 2023 yaitu sebanyak 88 perusahaan. Perusahaan di sektor *energy* memainkan peran kunci dalam mendukung pertumbuhan ekonomi global dan menjaga keberlanjutan pasokan energi. Perusahaan-perusahaan di sektor ini juga tengah berada di garis depan dalam menghadapi tantangan besar, seperti transisi ke energi terbarukan, peningkatan efisiensi, dan pengurangan dampak lingkungan. Dengan menganalisis perusahaan sektor *energy*, dapat memahami lebih dalam dinamika industri, kebijakan yang diterapkan, serta strategi inovasi yang memungkinkan mereka beradaptasi dengan perubahan kebutuhan energi di masa depan.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.2.2 Sampel

Penelitian ini mengumpulkan sampel berdasarkan kriteria tertentu, yang dikenal sebagai metode *purposive sampling*. Kriteria pemilihan sampel yang digunakan:

1. Perusahaan sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2021-2023.
2. Perusahaan sektor *energy* yang mempunyai data lengkap terkait dengan penelitian ini selama 2021-2023
3. Perusahaan sektor *energy* yang mendapatkan laba selama 2021-2023

Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel

No	Kriteria	Jumlah
1	Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2021-2023	88
2	Perusahaan yang tidak terdaftar di BEI secara berturut-turut dari tahun 2021-2023	(19)
3	Perusahaan yang tidak mendapatkan laba selama 2021-2023	(22)
4	Perusahaan yang tidak memiliki data lengkap 2021-2023 terkait variabel yang diteliti	(18)
Jumlah Perusahaan yang menjadi sampel penelitian		29
Tahun Penelitian		3
Total data penelitian		87

Berdasarkan kriteria diatas, maka didapatkan sampel yang dipakai dalam penelitian ini sebanyak 29 perusahaan yaitu sebagai berikut:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

- Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tabel 3.2 Sampel Penelitian

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	ABMM	ABM Investama Tbk.
2	ADRO	Adaro Energy Indonesia Tbk.
3	AKRA	AKR Corporindo Tbk.
4	ARII	Atlas Resources Tbk.
5	BUMI	Bumi Resources Tbk.
6	BYAN	Bayan Resources Tbk.
7	DOID	Delta Dunia Makmur Tbk.
8	DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk
9	ENRG	Energi Mega Persada Tbk.
10	GEMS	Golden Energy Mines Tbk.
11	HRUM	Harum Energy Tbk.
12	KKGI	Resource Alam Indonesia Tbk.
13	MBAP	Mitrabara Adiperdana Tbk.
14	MEDC	Medco Energi Internasional Tbk
15	PGAS	Perusahaan Gas Negara Tbk.
16	PTBA	Bukit Asam Tbk.
17	PTRO	Petrosea Tbk.
18	RAJA	Rukun Raharja Tbk.
19	RUIS	Radiant Utama Interinsco Tbk.
20	SOCI	Soechi Lines Tbk.
21	TOBA	TBS Energi Utama Tbk.
22	WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk.
23	SHIP	Sillo Maritime Perdana Tbk.
24	PSSI	IMC Pelita Logistik Tbk.
25	TCPI	Transcoal Pacific Tbk.
26	TEBE	Dana Brata Luhur Tbk.
27	SGER	Sumber Global Energy Tbk.
28	RMKE	RMK Energy Tbk.
29	ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk.

3. Jenis Data dan Sumber Data

Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder. Data sekunder merujuk pada informasi yang didapatkan dari sumber yang telah ada sebelumnya, bukan dari hasil pengumpulan langsung. Data sekunder dapat berupa



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

laporan penelitian yang sudah dilakukan, buku, artikel, data statistik, arsip, atau basis data yang telah dipublikasikan.

Data yang digunakan dalam penelitian ini berasal dari laporan keuangan tahunan dari masing-masing sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Data digunakan dari tahun 2021-2023. Sumber informasi ini adalah Bursa Efek Indonesia (BEI) yang dapat diakses di www.idx.co.id.

3.4 Teknik Pengumpulan Data

Dalam penelitian ini, pengumpulan data dilakukan melalui dokumentasi, yaitu dengan melihat dan mencatat data yang diperlukan dari laporan keuangan tahunan perusahaan energi dari tahun 2021–2023, yang sesuai dengan periode penelitian ini. Sumber informasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah website resmi perusahaan yang diteliti, serta situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI). Selain itu, bersumber dari literatur, jurnal, dan penelitian sebelumnya yang relevan.

3.5 Definisi Operasional Variabel

Variabel yang dipengaruhi atau berubah oleh perubahan pada variabel independen disebut variabel dependen. Ini juga disebut sebagai variabel hasil atau akibat. Ada variabel dependen yang merupakan konsekuensi dari pengaruh variabel independen (Sugiyono & Lestari, 2021). Sedangkan variabel independen juga sering disebut sebagai variabel penyebab, variabel prediktor, variabel stimulus, atau antecedent. Variabel independen adalah jenis variabel yang memiliki pengaruh atau menjadi penyebab perubahan atau munculnya variabel dependen (terikat) (Sugiyono & Lestari, 2021). Variabel dependen (Y) pada



© Hak Cipta milik UIN Suska Riau State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
- 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

penelitian ini adalah penghindaran pajak, sedangkan variabel independen (X) pada penelitian ini adalah Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Koneksi Politik, dan *Transfer Pricing*.

Tabel 3 .3 Definisi Operasional Variabel

No	Variabel	Pengertian	Pengukuran
1	Penghindaran Pajak (Y)	Penghindaran pajak adalah suatu upaya untuk mengurangi kewajiban pajak (Yuliana, Novi Antari, 2023).	CETR = $\frac{\text{Pembayaran Pajak}}{\text{Laba Sebelum Pajak}}$ (Eka,W,P., et al., 2022)
2	Profitabilitas (X1)	Profitabilitas merupakan kapasitas perusahaan dalam memanfaatkan kekayaannya secara efisien dalam mendapatkan laba perusahaan dari pengelolaan aktiva yang diketahui dengan ROA. (Andini et al., 2022).	ROA = $\frac{\text{Laba Bersih}}{\text{Total Aset}}$ (Astuti., et al.,2020)
3	Pertumbuhan Penjualan (X2)	Wahyuni, T., & Wahyudi, D (2021) dalam penelitiannya menjelaskan bahwa, pertumbuhan penjualan merupakan hal yang sangat penting didalam penjualan produk jasa maupun perusahaan.	GROW = $\frac{\text{Penjualan Sekarang (t)}}{\text{Penjualan Tahun Lalu (t-1)}}$ $\frac{\text{Penjualan Tahun Lalu (t-1)}}{\text{Penjualan Tahun Lalu (t-2)}}$ (Kasmir., 2012)
4	Ukuran Perusahaan (X3)	Ukuran perusahaan merupakan gambaran besar atau kecilnya perusahaan dengan melihat total asset atau pun penjualan bersih pada perusahaan (Sari, Nailufaroh, 2022).	Size = $\ln(\text{Total Aset})$ (Thomas, S,G., 2018)
5	Koneksi Politik (X4)	Koneksi politik merupakan salah satu hal yang berharga bagi	Koneksi politik diukur dengan proporsi dewan direksi dan dewan komisaris, membagi jumlah yang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.5 State Islamic University Sultan Syarif Kasim Riau	<p>perusahaan, dimana perusahaan yang memiliki atau mempunyai koneksi politik akan membuat perusahaan memperoleh perlakuan khusus yang akan membuat perusahaan tersebut dapat melakukan penghindaran pajak secara agresif (Fitria et al., 2024).</p>	<p>terkoneksi politik dengan jumlah anggota dewan direksi dan dewan komisaris, kriteria terkoneksi politik apabila ; (i) merupakan anggota legislatif, (ii) berasosiasi dengan partai politik, (iii) memiliki pengalaman eksekutif/ legislatif/ yudikatif di pemerintahan, (iv) memiliki pengalaman di BUMN atau Persero, atau (v) merupakan suami, istri, orangtua, anak, atau saudara kandung dari seorang politikus. (Joseline et al., 2021).</p>
6	<p><i>Transfer Pricing</i> (X5)</p>	<p><i>Transfer pricing</i> merupakan suatu upaya yang dilakukan perusahaan dalam tujuan penghindaran pajak, khususnya bagi perusahaan multinasional yang melakukan transaksi internasional (Putri, Mulyani, 2020).</p> <p>TP = $\frac{\text{Piutang Usaha Kepada Pihak Berelasi}}{\text{Total Piutang Usaha}}$</p> <p>(Kusuma dan Wijaya, 2017)</p>

Metode Analisis Data

Metode analisis data adalah cara-cara yang digunakan untuk mengolah dan memahami data agar bisa menghasilkan informasi yang berguna. Metode ini penting dalam penelitian, pengambilan keputusan, dan pembuatan kebijakan, serta bisa dilakukan dengan pendekatan kualitatif atau kuantitatif, tergantung jenis data dan tujuan analisis. Metode analisis data pada penelitian ini adalah metode kuantitatif dengan menggunakan teknik perhitungan statistik.

Metode kuantitatif, yang berasal dari *positivisme*, dapat digunakan untuk menyelidiki populasi atau sampel tertentu. Sementara pengumpulan data dilakukan dengan alat atau instrumen penelitian, analisis data dilakukan secara



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kuantitatif atau statistik untuk menguji hipotesis yang telah dibuat. Aplikasi E-views 12 akan digunakan untuk melakukan analisis data. Sebelum data digunakan untuk analisis regresi, tujuh uji asumsi klasik untuk model regresi harus dilewati: normalitas, multikolinieritas, autokorelasi, heteroskedastisitas, regresi linier berganda, uji hipotesis, dan uji koefisien determinasi (R^2).

Analisis Statistik Deskriptif

Didefinisikan oleh Sugiyono (2017) analisis statistik deskriptif adalah statistik yang digunakan untuk melakukan analisa data dan mendeskripsikan data yang sudah dikumpulkan tanpa bermaksud untuk merangkumnya. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini akan memperoleh nilai maksimum, nilai minimum, nilai rata-rata, standar deviasi, dan standar eror dari masing-masing variabel yang akan diuji (Vanesa Pertiwi, 2023)

3.8 Uji Asumsi Klasik

3.8.1 Uji Normalitas

Uji normalitas merupakan uji yang ditujukan untuk mengetahui apakah nilai residual yang telah dihasilkan dari regresi mempunyai distribusi yang normal atau tidak (Junjunan, Mochammad Ilyas, 2021). *Uji one sample Kolmogorov-Smirnov* dengan E-views 12 adalah salah satu uji statistik yang digunakan untuk mengidentifikasi normalitas data. Uji ini menentukan apakah ada normalitas atau tidak, yaitu (Imada Darel Natanael et al., 2021).

1. Nilai prob $> 0,05$ maka tidak terjadi normalitas.
2. Nilai prob $\leq 0,05$ maka terjadi normalitas.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.8.2 Uji Multikolinieritas

Multikolinearitas pertama kali diperkenalkan oleh Ragnar Frisch, yaitu hubungan linier yang sangat tinggi pada model regresi di setiap variabel bebasnya. Terjadinya multikolinearitas dapat menyebabkan pemakaian metode regresi menjadi kurang tepat karena taksiran regresinya tidak stabil dan variabel koefisien regresinya sangat besar (Azizah et al., 2021).

Berikut penentuan terjadi atau tidaknya multikolinearitas: (Honggo & Marlina, 2019).

1. Variabel bernilai korelasi < 0.85 maka tidak terjadi multikolinearitas.
2. Variabel bernilai korelasi > 0.85 maka terjadi multikolinearitas.

3.8.3 Uji Autokorelasi

Uji autokorelasi berusaha untuk mengetahui apakah ada hubungan antara kesalahan pengganggu pada periode t dan kesalahan pengganggu pada periode t-1 (sebelumnya) pada model regresi linier (Mukrromah & Atieq, 2023). Variabel pengganggu U_t (residual) mengalami regresi menggunakan *autoregressive* secara bersamaan sama dengan nol, menunjukkan bahwa tidak ada autokorelasi di setiap urutan. Secara singkat:

1. $\text{Prob} < \text{Alpha} (0.05)$, terdapat autokorelasi
2. $\text{Prob} > \text{Alpha} (0.05)$, tidak terdapat autokorelasi

3.8.4 Uji Heterokedastisitas

Heteroskedastisitas merupakan keadaan dimana asumsi homoskedastisitas tidak terpenuhi. Masalah heteroskedastisitas dapat menyebabkan estimasi model regresi yang dihasilkan menjadi tidak dapat dipercaya sehingga mempengaruhi



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

hasil penelitian (Firdausya & Indawati, 2023). Uji heteroskedastisitas adalah prosedur *statistic* yang digunakan untuk menentukan apakah varian residual dari model regresi adalah konstan. Pengamatan ini untuk mendeteksi keberadaan heteroskedastisitas dapat dilakukan dengan uji *Glejser*. Uji *Glejser* adalah uji hipotesis yang digunakan untuk mengetahui apakah sebuah model regresi memiliki indikasi heteroskedastisitas.

Dasar pengambilan keputusan uji *Glejser* adalah :

1. Nilai signifikansi > 0.05 maka tidak terjadi heteroskedastisitas
2. Nilai signifikansi < 0.05 maka terjadi heteroskedastisitas.

3.9 Uji Hipotesis

Uji hipotesis, atau uji pengaruh, menentukan signifikansi koefisien regresi.

Dengan kata lain, uji ini menentukan apakah variabel independen (x) memengaruhi variabel dependen (y).

3.9.1 Uji Signifikan Parsial (Uji statistic t)

Untuk menentukan apakah variabel independen memiliki dampak substansial pada variabel dependen, uji statistik t digunakan (Liu & Wang, 2020). Tes ini memiliki tingkat kepercayaan peneliti 95% atau tingkat signifikansi 0,05 ($\alpha = 5\%$). Menggunakan standar berikut:

H_0 = Tidak ada interaksi antara variabel independen dan dependen

H_1 = Variabel independen mempengaruhi variabel dependen.

Berikut ini adalah indikator yang digunakan dalam pengambilan keputusan:



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. H_0 ditolak dan H_1 disetujui jika nilai probabilitas kurang dari $< a (0,05)$. Menurut ini, variabel dependen secara signifikan dipengaruhi oleh faktor independen.
2. Jika nilai probabilitas melebihi ambang batas 0,05, H_0 diterima dan H_1 diabaikan. Menurut ini, variabel dependen tidak dapat secara signifikan dipengaruhi oleh faktor independen.

3.9.2 Uji Determinan (Uji R2)

Sejauh mana model dapat menjelaskan varian dalam variabel dependen secara fundamental diukur dengan koefisien determinasi (R^2). Koefisien determinasi memiliki nilai antara 0 dan 1. (satu). Nilai R^2 yang rendah menunjukkan bahwa potensi variabel dependen sangat terbatas. Hampir dari informasi yang diperlukan untuk memperkirakan fluktuasi variabel dependen disediakan oleh variabel independen ketika nilainya mendekati satu. Kapasitas faktor independen untuk menjelaskan fluktuasi variabel dependen diukur dalam penelitian ini menggunakan koefisien analisis determinasi (Kimbonguila et al., 2020).

3.10 Teknik Analisis Regresi Data Panel

Dalam penelitian ini, teknik analisis regresi data panel digunakan dengan bantuan program Eviews. Pilihan metode analisis ini didasarkan pada keunggulan tertentu. Pertama, metode ini memungkinkan analisis untuk menangani spektrum yang lebih luas yang tidak dapat ditangani oleh data *cross-sectional* atau *time series* saja. Kedua, biasanya menghasilkan derajat kebebasan yang lebih tinggi



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

sebesar 46, serta masalah kolinearitas yang lebih rendah antara variabel penjelasan.

Akibatnya, estimasi menjadi lebih efisien.

Untuk mengetahui seberapa besar pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen, model analisis ini menggunakan metode kuantitatif. Pemilihan model, bersama dengan pembuatan model teoritis dan model yang dapat diuji, sangat penting dalam analisis ekonometri. Estimasi, pengujian hipotesis, peramalan, dan analisis dampak kebijakan yang terkait juga termasuk dalam proses pemilihan model. Estimasi model ekonomi diperlukan untuk memahami keadaan sebenarnya dari data yang diamati. Berikut adalah model estimasi yang digunakan dalam penelitian ini:

$$Y = a + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \beta_4 X_4 + \beta_5 X_5 + e$$

Keterangan :

Y : Penghindaran Pajak

a : Konstanta

$\beta_1 - \beta_5$: Koefisien variabel independent

X_1 : Profitabilitas

X_2 : Pertumbuhan Penjualan

X_3 : Ukuran Perusahaan

X_4 : Koneksi Politik

X_5 : Transfer Pricing

E : Error

Untuk melakukan estimasi parameter model dengan data panel, terdapat tiga teknik yang tersedia:



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.10.1 Common Effect Model (CEM)

Metode Model *Common Effect* mengestimasi model data panel dengan menggabungkan data *cross section* dengan *time series* dan menggunakan metode OLS (*Ordinary Least Squares*). Dibandingkan dengan dua model lainnya, model ini adalah yang paling sederhana. Variasi lintas individu tidak dapat dibedakan oleh model ini karena mereka bersifat konstan, bukan variasi acak. Metode estimasi ini menghilangkan dimensi individu dan waktu. Model persamaan regresinya menggabungkan data *time series* dan *cross-section* tanpa mempertimbangkan perbedaan antara waktu dan individu. Ini dilakukan dengan asumsi bahwa perilaku data di antara berbagai perusahaan tetap sama sepanjang waktu.

3.10.3 Random Effect Model (REM)

Menurut model *Random Effect*, setiap bisnis memiliki perbedaan intersep, yang mana intersep adalah variabel random atau stokastik. Jika sampel individu atau entitas dipilih secara acak dan merupakan representasi populasi, model ini sangat bermanfaat. Teknik yang memungkinkan korelasi antara kesalahan dalam *time series* dan *cross section*.

Salah satu kelemahan model *fixed effect* adalah bahwa derajat kebebasan berkurang, yang mengurangi efisiensi parameter. Untuk mengatasi masalah ini, model *random effect* digunakan. Untuk menyelesaikan masalah ini, pendekatan estimasi *random effect* digunakan. Metode estimasi *random effect* ini memperhitungkan variabel gangguan, atau istilah kesalahan, yang dapat berhubungan dengan waktu dan antar perusahaan.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.10.2 Fixed Effect Model (FEM)

Dalam model fixed effect, setiap subjek memiliki *intercept* yang berbeda (*cross section*), sementara kemiringan atau slope tidak berubah seiring waktu. Menurut model ini, setiap subjek memiliki intercept yang berbeda, dan variabel *dummy* sering digunakan untuk menjelaskan ini. Salah satu istilah untuk model ini adalah model *Least Square Dummy Variables* (LSDV). *Variable Least Square Dummy (LSDV)* adalah regresi *Ordinary Least Square (OLS)* yang menggunakan variabel *dummy* dengan asumsi bahwa *intercept* berbeda antara unit perusahaan.

3.11 Pemilihan Teknik Model Estimasi Data Panel

Dari ketiga model yang telah diestimasi, model mana yang paling cocok dengan tujuan penelitian akan dipilih. Ada tiga uji, atau test, yang dapat digunakan untuk memilih model regresi data panel (CEM, FEM, atau REM), tergantung pada atribut data yang dimiliki panel, yaitu:

3.11.1 Uji F (*Chow Test*)

Uji *Chow* adalah pengujian untuk menentukan model *Fixed Effect* atau *Random Effect* yang paling cocok untuk mengestimasi data panel. Hipotesisnya adalah:

H_0 : Common Effect Model atau *pooled OLS*

H_1 : *Fixed Effect Model*

Membandingkan perhitungan F-statistik dengan perhitungan F-tabel adalah dasar penolakan terhadap hipotesis di atas. Perbandingan digunakan apabila hasil F hitung > F tabel maka H_0 ditolak berarti model paling tepat digunakan *Fixed*

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Effect Model. Sebaliknya, jika $F_{hitung} < F_{tabel}$ maka H_0 diterima dan model yang digunakan adalah *Common Effect Model*.

3.11.2 *Hausman Test*

Dengan ketentuan pengambilan keputusan berikut, uji *Hausman* digunakan untuk menentukan apakah metode *random effect* atau *fixed effect* lebih sesuai:

H_0 : Metode *random effect*

H_1 : Metode *fixed effect*

Apabila nilai $p\text{-value}_{cross\ section\ random} < \alpha = 5\%$ maka H_0 ditolak atau menggunakan metode *fixed effect*. Sebaliknya, apabila nilai $p\text{-value}_{cross\ section\ random} \geq \alpha = 5\%$ maka H_0 diterima atau menggunakan metode *random effect*.

3.11.3 *Langrange Multiplier (LM) Test*

Uji LM digunakan untuk memilih model *random effect* atau *common effect*. Uji yang diciptakan oleh Bruesch-Pagan (1980), uji signifikan *random effect*, adalah nama lain untuk uji ini. Nilai residual metode *common effect* adalah dasar uji LM Bruesch-Pagan ini. Dengan asumsi berikut:

H_0 : Metode *common effect*

H_1 : Metode *random effect*

Apabila nilai $p\text{-value}_{cross\ section\ Chi\ Square} < \alpha = 5\%$, atau nilai *probability* (*p-value*) F test $< \alpha = 5\%$ maka H_0 ditolak atau metode yang digunakan adalah metode *random effect*. Apabila nilai $p\text{-value}_{cross\ section\ Chi\ Square} \geq \alpha = 5\%$ atau nilai *probability* (*p-value*) F test $\geq \alpha = 5\%$ maka H_0 diterima, atau metode yang digunakan adalah metode *common effect*.



UN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V

PENUTUP

Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data “Pengaruh profitabilitas, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, koneksi politik, dan *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2023” maka disimpulkan sebagai berikut :

1. Profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *energy* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2023.
2. Pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *energy* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2023.
3. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *energy* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2023.
4. Koneksi politik tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *energy* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2023.
5. *Transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *energy* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2023.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

5.2 Saran

Berdasarkan uraian hasil penelitian diatas serta kesimpulan yang didapat, maka berikut ini saran-saran yang dapat peneliti sampaikan untuk peneliti selanjutnya :

1. Bagi perusahaan: Perusahaan perlu memperkuat pemeriksaan pajak untuk mengurangi peluang terjadinya penghindaran pajak. Manajemen harus aktif terlibat dalam pengawasan dan laporan keuangan, serta membangun komunikasi yang baik saat melaporkan praktik-praktik penghindaran pajak.
2. Bagi Investor : Investor disarankan untuk lebih waspada terhadap tanda-tanda kucurangan yang dapat diidentifikasi melalui analisis laporan keuangan dan rasio-rasio yang digunakan pada model penelitian ini.
3. Untuk memperkuat dan memperluas hasil penelitian ini, penelitian selanjutnya dapat menggunakan variabel independen tambahan atau menambahkan variabel independen baru seperti kepemilikan asing, serta menambah populasi di sektor lain, sampel, dan tahun penelitian.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR PUSTAKA

Al-Qur'anul Karim

- Affiana, N. (2021). Penghindaran Pajak, Laporan Keberlanjutan, Corporate Governance Dan Nilai Perusahaan: Dimoderasi Ukuran Perusahaan. LITERA: Jurnal Literasi Akuntansi.
- Ananda, Faricha Aulia, D. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. 2522.
- Anah, I. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Thin Capitalization Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi.e-ISSN: 2461-0585.
- Andini, R., Andika, A. D., & Pranaditya, A. (2022). Analisa Pengaruh Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. 22(2), 530–538.
- Anugrah, M, S, S. (2022). Analisis Kepatuhan Pajak Berdasarkan Theory Of Planned Behavior. Jurnal Info Artha Vol.6, No.1.
- Apriliani, T., & Abdurrahman. (2023). Pengaruh Profitabilitas , Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance*. 3(1), 1–26.
- Ariesta, P. G., Purwaningsih, A. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Leverage, dan Kompetensi Komisaris Independent terhadap penghindaran pajak. Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan. <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>
- Arisandy, N., Anggriani, I. V., Triandani, S., & Mu'at, S. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Sebagai Pelaku Bisnis Online Selama Masa Pandemi Covid 19. 9(2), 528–535.
- Arisyahidin., Nilasari. N, O., (2021). Analisis Profitabilitas, Leverage, dan Dewan Komisaris Pada Potensi Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). Otonomi Vol. 21 Nomor 2
- Asongu, S. A., Uduji, J. I., & Okolo-Obasi, E. N. (2019). Transfer Pricing And Corporate Social Responsibility: Arguments, Views And Agenda. *Mineral Economics*, 32(3), 353–363. <Https://Doi.Org/10.1007/S13563-019-00195-2>
- Az'ari, N.W., Lastiati, A. (2022). Pengaruh Kepemilikan Dengan Koneksi Politik Terhadap Perilaku Penghindaran Pajak. Jurnal KRISNA (Kumpulan Riset Akuntansi). <Https://ejournal.warmadewa.ac.id/index.php/krisna>.
- Azizah, I. N., Arum, P. R., & Wasono, R. (2021). *Model Terbaik Uji Multikolinearitas Untuk Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Produksi Padi Di Kabupaten Blora Tahun 2020*. 61–69.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

- Badoa, M. E. C. (2020). Pengaruh Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Proporsi Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi. 1–8.
- Gahyo, Meichelle Kurniawan, N. (2023). *Pengaruh Intensitas Modal , Pertumbuhan Penjualan , Ukuran Perusahaan Dan Corporate Governance*. 4, 14–32.
- Christy, L., Julianetta, V., Excel, A., Tantya, F., Kristiana, S., & Salsalina, I. (2022). Pengaruh transfer pricing dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak perusahaan publik sektor pertambangan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Manajemen, Bisnis dan Teknologi (AMBITEK)*, 2(1), 59–69. <https://doi.org/10.56870/ambitek.v2i1.37>
- Cuaca, A., Larasanti, A., Tallane, Y. Y., & Ekonomi, F. (2023). *Studi Literatur : Analisis Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak Di Perusahaan Manufaktur*. 1(2).
- Dananti, K., Nany, M., & Gusmao, E. F. (2022). *Analysis Of The Financial Performance Of Food Covid-19 Pandemic In Indonesia*. 1(6), 977–986.
- Dewi, N, K, C.W., Adelia, Y., Tallane, Y, Y. (2023). Pengaruh Transfer Pricing Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Periode 2020-2022. *Jurnal Riset Akuntansi* 18(4), 2023, 280-290.
- Dyah, A., Purwaningsih, E., (2023). Pengaruh Profitabilitas,Tingkat Hutang, dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal Of Social Science Research*. <https://j-innovative.org/index.php/Innovative>.
- Eka, W, P., Safelina, N., Tiswiyanti, W., Olimsar, F.(2022).*Corporate Social Responsibility & Tax Avoidance (Perspektif Perusahaan Syariah)*. https://www.google.co.id/books/edition/CORPORATE_SOCIAL_RESPONSIBILITY_TAX_AVOI/FHGVEAAAQBAJ?hl=id&gl=ID
- Fauziah, F. (2021). *Pengaruh Profitabilitas , Ukuran Perusahaan , Dan Leverage*.
- Firdausya, F. A., & Indawati, R. (2023). *Heteroskedastisitas Pada Angka Kematian Ibu Di Provinsi Jawa Timur Tahun 2020*. 7, 793–796.
- Fitria, L., Azizah, D. W., Setiawan, A., Bormasa, M. F., & Widyatmoko. (2024). *Pengaruh Pengendalian Internal Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Bei Sektor Property And Real Estate Periode 2020-2021)*. 08(02), 1–13.
- Gama, Agus Wahyudi Salasa, D. (2024). *Kumpulan Teori Bisnis: Perspektif Keuangan, Bisnis, Dan Strategik*. Https://Www.Google.Co.Id/Books/Edition/Kumpulan_Teori_Bisnis_Perspektif_Keuangan/Fnqheqaaqbaj?Hl=En&Gpv=1&Dq=Kumpulan+Teori+Bisnis+Buku&Pg=Pr6&Printsec=Frontcover



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program Ibm Spss 23*. Https://Digilib.Itbwigalumajang.Ac.Id/Index.Php?P>Show_Detail&Id=2775
- Handayani, W, S., Yuliana. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Likuiditas dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode 2019 - 2023). *Kajian Ekonomi dan Akuntansi Terapan* Vol. 1 No. 3.
- Hanif, Rheny Afriana, Silalahi, Sem Paulus, Dkk. (2023). *Strategi Bisnis , Koneksi Politik , Dan Penghindaran Pajak*. 16(1), 1–10.
- Hartono, Sianturi, R. F. (2021). *Pengaruh Pengetahuan Pajak, Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak Pada Umkm Yang Ada Di Kota Medan*. November, 27–40. <Https://Doi.Org/10.47709/Jap.V1n1.1176>
- Hartono, Sabaruddin, Priharta, A. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga Dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak Dimediasi Oleh Good Corporate Governance*. 6(1), 18–40.
- Hasyim Alifatul Akmal Al, Nur Isna Inayati, Ani Kusbandiyah, & Tiara Pandansari. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(02), 1–12.
- Hidayat, H., Wijaya, S. (2021). Pengaruh Manajemen Laba Dan *Transfer Pricing* Terhadap Penghindaran Pajak. *Bina Ekonomi*.
- Hifnalisa, K. (2022). *Pengaruh Capital Intensity Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance*. 4(3), 1510–1520.
- Hosken, D. J., Buss, D. L., & Hodgson, D. J. (2018). Beware The F Test (Or, How To Compare Variances). *Animal Behaviour*, 136, 119–126. <Https://Doi.Org/10.1016/J.Anbehav.2017.12.014>
- Ikhsan, M. A., & Wahyuni, N. (2022). *Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Koneksi Politik Sebagai Variabel Moderasi*. 6, 1–27.
- Imada Darel Natanael, D., Yetty Murni, & Widyaningsih Azizah. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Komite Audit, Leverage, Dan Return Of Asset Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Pancasila (Jiap)*, 1(2), 77–93. <Https://Doi.Org/10.35814/Jiap.V1i2.2140>
- Indira Yuni, N. P. A., & Setiawan, P. E. (2019). Pengaruh Corporate Governance Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(1), 128. <Https://Doi.Org/10.24843/Eja.2019.V29.I01.P09>
- Indriani,M. D., & Juniarti. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 1-19.
- Irawan, F., Kinanti, A., Suhendra, M. (2020). The Impact of Transfer Pricing and



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Earning Management on Tax Avoidance. *Talent Development & Excellence*. 3203 – 3216

Ishak, A. C., Asalam, A. G., 2023. Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity, dan Corporate Social Responsibility Disclosure Terhadap Tax Avoidance. *Riset & Jurnal Akuntansi*. Volume 7 Nomor 4. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i4.1720>

Istiqfarosita, M., & Abdani, F. (2022). Political Connections and Thin Capitalization on Tax Avoidance During The Covid-19 Pandemic. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(5), 1238. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v32.i05.p10>

Japo, R. (2022). *Pengaruh Profitabilitas , Likuiditas , Leverage , Ukuran Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak*. 4(1), 14–34.

Joseline, Frandy, S. Pangestu, S. (2021). Pengaruh Koneksi Politik terhadap Nilai Perusahaan Non-Keuangan. *Studi Akuntansi & Keuangan Indonesia*.

Juliana, Desi , Arieftiara, Dianwicaksih, Nugraheni, R. (2020). *Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, Dan Csr Terhadap Penghindaran Pajak*. 1, 1257–1271.

Junjunan, Mohammad Ilyas, D. (2021). *Pengolahan Data Statistik Dengan Menggunakan Eviews Dalam Penelitian Bisnis*. Insan Cendekia Mandiri. Https://Scholar.Google.Com/Citations?View_Op=View_Citation&Hl=En&User=Dtlhlhsaaaaj&Citation_For_View=Dtlhlhsaaaaj:W7oemfmy1hyc

Karib, Muhamad Sohibul, Alfiyanti, Eliyana, Rakhmawati, H. S. (2023). *Pengaruh Return On Capital Employed, Deb Equity Ratio, Dan Acid Test Ratio Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Kontruksi Yang Terdaftar Di Bei (Priode 2020 – 2022)*. 2(2), 1–20.

Khoirunnisa Asadanie, N., & Venusita, L. (2020). Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak. *Inventory: Jurnal Akuntansi*, 4(1), 14. <Https://Doi.Org/10.25273/Inventory.V4i1.6296>

Kimbonguilà, A., Matos, L., Petit, J., Scher, J., & Nzíkou, J.-M. (2020). Effect Of Physical Treatment On The Physicochemical, Rheological And Functional Properties Of Yam Meal Of The Cultivar “Ngumu” From *Dioscorea Alata* L. Of Congo. *International Journal Of Recent Scientific Research*, 10, 30693–30695. <Https://Doi.Org/10.24327/Ijrsr>

Khasih, E., Nuryati, T., Rosa, E., Faeni, D, P., Manrejo, S. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi.Sinomika Journal.

Kumara, N, S, P, A., Trisnawati ,R. (2024). Pengaruh Risiko Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Revenue*.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Kusuma, I. C., Wijaya, B.(2017). Drivers of the Intensity of Transfer Pricing: An Indonesian Evidence.
- Lee, Denisse Aretha , Soetardjo, M. N. (2022). *Pengaruh Koneksi Politik Dan Struktur Kepemilikan Terkonsentrasi Terhadap Penghindaran Pajak.* 3(2), 155–169.
- Li, Q., & Wang, L. (2020). *T -Test And Anova For Data With Ceiling And / Or Floor Effects.*
- Maheswari, A. A., Oktavia, R., Agustina, Y. (2024). Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas Sebagai Pemoderasi. Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia, Vol. 9, No. 2 : 296-307.
- Mahmudi, Tri, Titisari, Kartika Hendra, Kurniati, S. (2023). *The Effect Of Profitability, Leverage, Sales Growth, And Institutional Ownership On Tax Avoidance.* 7(28), 1707–1720.
- Mahyarni., 2019. Theory Of Reasoned Action Dan Theory Of Planned Behavior (Sebuah Kajian Historis tentang Perilaku).
- Marfu'ah, D, A., Titisari, K.H., Siddi, P. (2021). Penghindaran Pajak Ditinjau dari Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Komisaris Independen. Ekonomis: Journal of Economics and Business, 5(1). 53-58.
- Maryani. Sumantri, I, I., (2024) Pengaruh Koneksi Politik Dan Corporate Risk Terhadap Tax Avoidance. IJMA (Indonesian Journal of Management and Accounting) Volume 5 No. 2.
- Maulani, A. R., Norisanti, N., Sunarya, E., 2021. Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Masa Pandemi Covid-19. Journal of Economic, Business and Accounting. Volume 5 Nomor 1.
- Mayndarto, E. C., (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotifyang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- Mayuni, N. L. M. D., 2020. Mendalami Keterkaitan Penghindaran Pajak Dari Pertumbuhan Penjualan, Risiko Perusahaan dan Tata Kelola. Jurnal Manajemen Bisnis. Volume 17, No. 1. <http://journal.undiknas.ac.id/index.php/magister-manajemen/>
- Moeljono, Holle, M. H. (2024). *Perspektif Ajaran Islam Dalam Praktek Penghindaran Pajak.* September 2023. <Https://Doi.Org/10.33477/Eksy.V5i01.5482>.
- Muklis, F. (2016). Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan Dan Leverage. Jurnal Lembaga Keuangan dan Perbankan-Volume 1, Nomor 2.
- Mukrromah, M., & Atieq, M. Q. (2023). *Analisis Pengaruh Rasio Aktivitas , Rasio Profitabilitas Dan Rasio Pasar Terhadap Return Saham Syariah*



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Dalam Jakarta Islamic Index (Jii) Periode 2017-2021. 1(3), 327–343.

- Mulyati, Y., Subing, H, J, T., Fathonah, A, N., Prameela, A. (2019). Effect of Profitability, Leverage and Company Size on Tax Avoidance. International Journal of Innovation, Creativity and Change. www.ijicc.net Volume 6, Issue 8.
- Munadi, D. (2023). *Tidak Bayar Pajak, Pengusaha Batubara Jadi Tersangka*. <Https://Www.Rri.Co.Id/Banjarmasin/Anti-Korupsi/447184/Tidak-Bayar-Pajak-Pengusaha-Batubara-Jadi-Tersangka>
- Mustika, Dama , Rahmawati, Vince , Basri, Y. M. (2013). *Pengaruh Tax Avoidance Dan Earnings Management Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Moderasi Corporate Governance*. 93–106.
- Napitupulu, I. H., Situngkir, A., & Arfanni, C. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. Kajian Akuntansi, 21(2), pp. 126–141.
- Novius, A. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di BEI Periode 2020- 2022). Vol. 1, No. 3.
- Nurmansyah, A., Kristianto, G, B., Saraswati, E., (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Melalui Corporate Governance Pada Industri Perbankan Di Indonesia. Jurnal Arimbi (Applied Research In Management And Business). Volume 3 No. 1 Juni.
- Pangestu, Yoga, D. (2023). *Pengaruh Profitabilitas Dan Islamic Sosial Reporting Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Indek Saham Syariah Indonesia Tahun 2018 2021*. 1(6), 233–256.
- Panjalusman, P, A., Nugraha, E., Setiawan, A. (2018). Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak. Jurnal Pendidikan Akuntansi Dan Keuangan Vol. 6, No. 2.
- Prabowo, Adia Adi, Sahlan, R. N. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel (Moderating) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019)*. 6(2), 55–74.
- Pramuki, N. M. W. A., Wanadri, N. K., 2023. Analisis keperilakuan pembayaran pajak kendaraan bermotor dalam perspektif teori perilaku terencana dikantor samsat gianyar. Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi. Vol.15 No 1.
- Pratiwi, H. A., & Pramita, Y. D. (2021). Pengaruh Strategi Bisnis, Transfer Pricing, Koneksi Politik, Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei 2015 – 2019). *Borobudur Accounting Review*, 1(2), 196–209.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

<Https://Doi.Org/10.31603/Bacr.6365>

- Pravitasari, H. A., & Khoiriawati, N. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan , Capital Intensity Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak*. 4(10).
- Priccila, J. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaraan Pajak Perusahaan Manufaktur Pada Tahun 2018-2019 Jennifer*. 52–67.
- Purba, S., & Putri, D. A. (2024). *Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Dan Harga Transfer Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Di Bei*. 1(4).
- Putra, R. J., Hanandia, D. F., 2019. Pengaruh High Tax Countries Dan Advance Pricing Agreement Terhadap Tax Avoidance Yang Dimoderasi Oleh Moralitas Otoritas Fiskal Dan Wajib Pajak. Media Akuntansi Perpajakan. ISSN(P):2355-9993 (E):2527-953X.
- Putri, A., Harahap, S., Meilawati, E., Aulia, P., Rina, F., & Wilanti, S. (2023). *Pengaruh Transfer Pricing Dan Kebijakan Deviden Terhadap Penghindaran Pajak*. 1(2), 58–65.
- Putri, D. C. Y., Widiyanti, M., & Thamrin, K. M. H. (2022). Pengaruh Intensitas Penelitian Dan Pengembangan Dan Aset Tidak Berwujud Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Intervening. *Jmbi Unsrat (Jurnal Ilmiah Manajemen Bisnis Dan Inovasi Universitas Sam Ratulangi)*, 9(1), 1–15. <Https://Doi.Org/10.35794/Jmbi.V9i1.37228>
- Tahar, A., Rachmawati, D.(2020). Pengaruh Mekanisme Corporategovernance, Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan Dan Leverageterhadap Penghindaran Pajak(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. Jurnal Ilmiah Akuntansi.
- Thomas, S, G.(2023). Monograf: Financial Distress. [https://admin.methodist.ac.id/cdn/File/thomastambahan/Monografinancial%20Distress%20\(1\).pdf](https://admin.methodist.ac.id/cdn/File/thomastambahan/Monografinancial%20Distress%20(1).pdf).
- Rahmi, F., Wati, R.(2024). Pengaruh Pajak, Multinasionalitas, Tunneling Incentive, dan Kepemilikan Asing Terhadap Transfer Pricing. Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Universitas Jambi. Vol. 9 No. 2 e-ISSN 2460-6235.
- Ramadhan, A.(2021). Determinasi Praktik Penghindaran Pajak: Studi Pada Perusahaan Terkategori Jakarta Islamic Index. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Islam Volume 9(1) April 2021, hlm. 59-72 P-ISSN: 2338-2783 | E-ISSN: 2549-3876.
- Razif, Rasyidah, A. (N.D.). *Pengaruh Self Assessment System, Money Ethics, Dan Teknologi Dan Informasi Perpajakan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Badan Mengenai Tax Evasion (Studi Kasus Pada Kpp Pratama Langsa)*. 1(1).



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Retnaningdy, S. C., Cahaya, F. R. (2021). Faktor-faktor yang mempengaruhi tax avoidance pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di periode 2014-2018. Volume 3, 2021 Hal. 211-218.
- Rasning, N. P. (2021). The effect of repeat tax amnesty and tax penalty policy on taxpayer compliance (an experimental study). *International Journal of Research and Review*.
- Rumbi, Y.B., Syamsuddin, S., Pontoh, G.T. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi Oleh Political Connection Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Jurnal Maneksi VOL 13, NO. 3, September.
- Rustiarini, N. W., & Sudiartana, I. M. (2021). Board Political Connection and Tax Avoidance: Ownership Structure as A Moderating Variable. Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis, 8(2), 128–144. <https://doi.org/10.24815/jdab.v8i2.20760>.
- Saputra, D., Dwi, R, C., Yulita, R, H. (2022). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research*.
- Sari, Lena Permata, Nailufaroh, L. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Pemasaran Terhadap Penghindaran Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Pemasaran Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019)* Lena. 1(1), 1–13.
- Sari, N. N., Sanjaya, S., & Azizi, P. (2022). *Efek Moderasi Controlled Foreign Corporation Pada Pengaruh Intensitas Modal , Profitabilitas , Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak The Moderation Effects Of Controlled Foreign Corporations On The Influence Of Capital Intensity , Profitabilit*. 18(2), 88–99.
- Sawitri, A. P., & Alam, Wira Yudha, D. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak*. 8, 44–52.
- Syafei, J., Delmi Yetti, F., Tri Amanda, S. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Invesment Oppurtunity Set dan Kualitas Laba Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia Periode 2020-2023). *Jurnal Rumpun Ilmu Ekonomi*. Vol. 2, No. 4.
- Syarli, Z., Ramadhani, T, N.(2024). Pengaruh Profotabilitas, Struktur Aset, Likuiditas, Pertumbuhan Penjualan, Kebijakan Deviden Dan Beban Pajak Terhadap Struktur Modal. *Jurnal Kajian & Riset Akuntansi ISSN: 3032-033X Volume 2 Nomor 1*.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

- Septanta, R. (2023). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak*. 6(1), 95–104.
- Setiawan, A., Sastrodiharjo, I. (2020). Pengaruh Koneksi Politik dan Corporate Social Responsiblty Disclosure terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol 16, No. 02,Juni: 65-72.
- Setyastrini, N. L. P. (2023). *Koneksi Politik Dan Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Indonesia*. 3(1).
- Setyawan, S., Haryanti, A. D., & Inata, L. C. (2022). *Dimensi Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance*. Https://Books.Google.Co.Id/Books?Id=_8nreaaaqbaj&Lpg=Pa3&Ots=Vd2ezzbyvf&Dq=Dimensi%22faktor%22YangMempengaruhiTaxAvoidance&Lr&Pg=Pa3#V=OnePage&Q=Dimensi%22faktor%22YangMempengaruhiTaxAvoidance&F=False
- Sholekah, F. I., Oktaviani, R. M. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*.
- Siahaan, Winda Christy, D. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return On Assets (Roa) Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Lq45 Yang Terdaftar Di Bei Periodetahun 2017-2020*. 9816(1), 57–77.
- Siregar, E. M. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Periode 2017-2021*. 3(November), 3634–3642.
- Siotorus, F. D., Angel, M., & Liona, L. (2022). *Pengaruh Transfer Pricing , Kompensasi Rugi Fiskal , Leverage , Dan Kualitas Audit Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Bumn Yang Telah Go Publik Untuk Periode 2017- . 6*, 2556–2564.
- Soetardjo, M, N. Lee, D.A. (2022). Pengaruh Koneksi Politik Dan Struktur Kepemilikan Terkonsentrasi Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Akuntansi* Vol.3, No.2, Oktober.
- Sovita, I., & Khairat, F. N. (2023). *Pengaruh Profitabilitas , Ukuran Perusahaan Dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Listing Di Bursa Efek Indonesia 2018-2021)*. 01(01), 25–37.
- Sugiyono, & Lestari, P. (2021). Metode Penelitian Komunikasi. In *Jurnal Dinamika Ekonomi Pembangunan* (Vol. 1, Issue 3, P. 35). <Https://Doi.Org/10.14710/Jdep.1.3.35-45>
- Sulaeman, R., (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leveragedan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*: p-ISSN: 2684-



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

6853e-ISSN: 2684-883X Vol. 3, No. 2.

- Sumantri, R. I., & Kurniawati, L. (2023). *Avoidance Of Property And Real Estate Companies Registered In Bei For The 2019- 2021 Period Pengaruh Profitabilitas , Likuiditas , Leverage , Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Perio. 4*(October), 1277–1287.
- Sunarsih., Yahya, F., Haryono, S. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Governance, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Yang Tercatat di Jakarta Islamic Index. Vol. 13, No.1.
- Sunarto., Widjaja, B., Oktaviani, R, M. (2021). *The Effect of Corporate Governance on Tax Avoidance: The Role of Profitability as a Mediating Variable. Journal of Asian Finance, Economics and Business.* doi:10.13106/jafeb.2021.vol8.no3.0217.
- Susanti, Elma, D. (2021). *Pengaruh Harga Transfer, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018.* 3(4), 843–858.
- Syawalina, Cut Fitrika, Dkk. (2022). *Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode (2018-2020).* 12(1), 67–78.
- Tanjaya, C., Nazir, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. Jurnal Akuntansi Trisakti. Doi : <http://dx.doi.org/10.25105/jat.v8i2.9260>
- Usaidillah, M. (2022). *Peran Koneksi Politik Dalam Melakukan Tax Avoidance.* 6, 781–791.
- Utami, M, F., Irawan, F. (2022). Pengaruh Thin Capitalization dan Transfer Pricing Aggressiveness terhadap Penghindaran Pajak dengan Financial Constraints sebagai Variabel Moderasi. Owner: Riset & Jurnal Akuntansi.
- Vanesa Pertiwi, F. (2023). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Transfer Pricing, Dan Strategi Bisnis Terhadap Penghindaran Pajak. In *Accounting Student Research Journal* (Vol. 2, Issue 1).
- Wardana, P, G., Asalam, A, G. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. Jurnal Ekombis (Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis). DOI: <https://doi.org/10.37676/ekombis.v10i1>
- Widayanti, A., Rikah., (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi (Consumer Goods) Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Wijaya, S., Rahayu, F. D. (2021). Pengaruh Agresivitas *Transfer Pricing*, Penggunaan Negara Lindung Pajak, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik*. 245-264.
- Wulandari, T. R., & Purnomo, L. J. (2021). *Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Manajerial Dan Penghindaran Pajak*. 21(1), 102–115.
- Yohan, L, M, P., Waty, L., Maruli, R.S. (2024). Pengaruh Capital Intensity Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance (Di Perusahaan Terindeks Kompas 100 Pada Tahun 2021). *NNOVATIVE: Journal Of Social Science Research* Volume 4 Nomor 1 Page 2070-2080E-ISSN2807- 4238andP-ISSN2807-4246
- Yuliana, Novi Antari, D. (2023). *Pengaruh Perencanaan Pajak , Beban Pajak Tangguhan , Dan Penghindaran Pajak Terhadap Manajemen Laba The*. 2(1), 55–64.
- Yuniastuti, R. M., & Nasyaroeka, J. (2022). *Pengaruh Dominan Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak*. 3(November), 3942–3949.
- Yustisia, S, S., Putri, S, S.E. (2024). Pengaruh Pemahaman Perpajakan Tentang Keadilan, Sistem Perpajakan, Sanksi Perpajakan, Tarif Pajak Dan Trust To Government Terhadap Presepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Tindakan Penggelapan Pajak (Studi Kasus Mahasiswa Magister Akuntansi Di Kota Pekanbaru). *Jurnal Tax Center*. Vol. 5, No. 1, hal. 17-28. P-ISSN: 2722-5313 E-ISSN: 2722-5437.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN

Lampiran 1 : Data Tabulasi Penghindaran Pajak CETR : Pembayaran Pajak / Laba Sebelum Pajak

(Disajikan dalam Rupiah)

Kode	Nama Perusahaan	Tahun	Pembayaran Pajak	Laba Sebelum Pajak	CETR
ABMM UIN Suska Riau	ABM Investama Tbk	2021	522769557446	3519746786720	0.14852
		2022	1838969646731	6812489575564	0.26994
		2023	1901571970339	5726963217044	0.33204
ADRO	Adaro Energy Indonesia Tbk	2021	4277746317000	21207315519000	0.20171
		2022	13371554503000	70415401089000	0.18990
		2023	23580205688000	35368666728000	0.66670
AKRA	AKR Corporindo Tbk	2021	1266735679000	1395063019000	0.90801
		2022	1785055986000	3023816560000	0.59033
		2023	1970285390000	3667658391000	0.53721
ARII	Atlas Resources Tbk	2021	23857768000	76838565000	0.31049
		2022	48970603000	563657461000	0.08688
		2023	9342096000	49500776000	0.18873
BUMI	Bumi Resources Tbk	2021	1745493837148	4153159097651	0.42028
		2022	5347177884172	10919593547748	0.48969
		2023	5795950344304	1269510899024	4.56550
BYAN	Bayan Resources Tbk	2021	1708013939994	23223849710329	0.07355
		2022	9289104736063	46332672569591	0.20049
		2023	13073121195976	25173842334336	0.51931
OID	Delta Dunia Makmur Tbk	2021	70538359161	114412523402	0.61653
		2022	135063471496	635887354284	0.21240
		2023	168985058472	930797391728	0.18155
DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk	2021	929123523539	5413302317339	0.17164
		2022	5117903168355	25175077738703	0.20329
		2023	5431043002680	18207370279376	0.29829
ENRG	Energi Mega Persada Tbk	2021	1506393868941	1856721690978	0.81132
		2022	1031403785819	2207989269527	0.46712
		2023	650720444104	1561615224856	0.41670
GEMS	Golden Energy Mines Tbk	2021	715706571005	6575736704557	0.10884
		2022	2436733504562	14137334926624	0.17236
		2023	4190638236208	10528834710600	0.39802
HRUM	Harum Energy Tbk	2021	122095880487	1819889378120	0.06709
		2022	441258624329	7512294908814	0.05874



© Hak Cipta milik UIN Suska Riau			2023	20153949310968	4054414983448	0.53126
KKGI	Resource Alam Indonesia Tbk	2021	32241504681	484548385742	0.06654	
		2022	275572134256	913323250227	0.30172	
		2023	310777911624	603124977792	0.51528	
MBAP	Mitrabara Adiperdana Tbk	2021	272560316599	1839228567621	0.14819	
		2022	913727631313	3628435787106	0.25182	
		2023	327486866960	473799074672	0.69119	
MEDC	Medco Energi Internasional Tbk	2021	2866210576902	4076663844791	0.70308	
		2022	8074800042602	16456345823037	0.49068	
		2023	7606081679136	11220588507712	0.67787	
PGAS	Perusahaan Gas Negara Tbk.	2021	1279203806964	6677020092755	0.19158	
		2022	2223761217320	8537280729791	0.26048	
		2023	2270331400928	8076242130744	0.28111	
PTBA	Bukit Asem Tbk	2021	1307229000000	10358675000000	0.12620	
		2022	3957385000000	16202314000000	0.24425	
		2023	2521878000000	8154313000000	0.30927	
PTRO	Petrosea Tbk	2021	97100545000	589794846000	0.16463	
		2022	294562975000	788988305000	0.37334	
		2023	235541064000	247380552000	0.95214	
AJA	Rukun Raharja Tbk	2021	37504839366	66374622154	0.56505	
		2022	42623600699	204878656280	0.20804	
		2023	182197880832	626606089432	0.29077	
RUIS	Radiant Utama Interinsco Tbk	2021	17694097425	32613860050	0.54253	
		2022	24230899909	38796496871	0.62456	
		2023	17608887488	31703255835	0.55543	
OCI	Soechi Lines Tbk.	2021	10522460046	110263884132	0.09543	
		2022	7357479943	138156913639	0.05325	
		2023	498630520	168051419264	0.00297	
TOBA	TBS Energi Utama Tbk	2021	73412563831	1233872292677	0.05950	
		2022	198054847369	1804119834302	0.10978	
		2023	398197284080	506440466008	0.78627	
WINS	Wintermar	2021	2636169059	11515139408	0.22893	

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	SHIP	Offshore Marine Tbk	2022	18662225298	14889757586	1.25336
			2023	14500385398	103035055806	0.14073
	PSSI	Sillo Maritime Perdana Tbk	2021	4070032484	109623304780	0.03713
			2022	50123307756	463220940856	0.10821
			2023	86580002088	451670023312	0.19169
	TCPI	Pelita Samudera Shipping Tbk	2021	24232757320	395610921607	0.06125
			2022	49976395947	736655279405	0.06784
			2023	73697421280	709024295664	0.10394
	TEBE	Transcoal Pacific Tbk	2021	25730000000	85411000000	0.30125
			2022	28423000000	116698000000	0.24356
			2023	29421000000	189705000000	0.15509
	SGER	Dana Brata Luhur Tbk.	2021	20805281000	202891081000	0.10254
			2022	77240460000	423102362000	0.18256
			2023	136827650000	297964736000	0.45921
	RMKE	Sumber Global Energy Tbk.	2021	34567100197	270778171010	0.12766
			2022	125898936220	748250494759	0.16826
			2023	147639717584	840910489431	0.17557
	ITMG	RMK Energy Tbk	2021	42297445614	254785807495	0.16601
			2022	87815533445	515291871806	0.17042
			2023	134941796678	395770833948	0.34096
		Indo Tambangraya Megah Tbk	2021	868853679000	8862318941000	0.09804
			2022	3359402243000	24301122952000	0.13824
			2023	6153250152000	9929630592000	0.61969

@ **Hak Cipta****Lampiran 2 : Data Tabulasi Profitabilitas
ROA : Laba Bersih / Total Aset**

(Disajikan dalam Rupiah)

Kode	Nama Perusahaan	Tahun	Laba Bersih	Total Aset	ROA
ABMM AK UIN Suska Riau	ABM Investama Tbk	2021	2656658111907	14792731644771	0.17959
		2022	5378484068617	31187943390284	0.17245
		2023	4865708187522	33247843973053	0.14635
ADRO AKRA	Adaro Energy Indonesia Tbk	2021	14676993517000	108257989784000	0.13557
		2022	44536395913000	169616471417000	0.26257
		2023	28594799248000	161447312776000	0.17712
ARII	AKR Corporindo Tbk	2021	1135001756000	23508585736000	0.04828
		2022	2479059157000	27187608036000	0.09118
		2023	3078469701000	30254623117000	0.10175
BUMI	Atlas Resources Tbk	2021	13098942000	5271967430000	0.00248
		2022	410185825000	7058892975000	0.05811
		2023	11222848000	8135794000000	0.00138
BYAN Stakeholder Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	Bumi Resources Tbk	2021	3187366612766	60269220783934	0.05289
		2022	8756889343886	70601466869339	0.12403
		2023	414705307272	64788734033856	0.00640
OID DSSA	Bayan Resources Tbk	2021	18063945312998	34726639253379	0.52018
		2022	36206556859857	62066013405315	0.58336
		2023	19726018260272	53097634283456	0.37150
NRG	Delta Dunia Makmur Tbk	2021	4003110874	23343489082583	0.00017
		2022	450515547010	24714775999517	0.01823
		2023	555133104456	28898824412064	0.01921
GEMS	Dian Swastatika Sentosa Tbk	2021	3786101258377	42950727299224	0.08815
		2022	20421411497214	102207158668487	0.19980
		2023	13339673208904	47223416830072	0.28248
HRUM	Energi Mega Persada Tbk	2021	566684545296	15176163789381	0.03734
		2022	1049832243313	18788011648248	0.05588
		2023	1050992845112	21100759777336	0.04981
KKGI	Golden Energy Mines Tbk	2021	5051573735530	11829385364053	0.42704
		2022	10947329282854	17761664513724	0.61635
		2023	8151185519392	20226443248920	0.40300
HRUM	Harum Energy Tbk	2021	1402451295634	12479975596131	0.11238
		2022	5974195015217	20116894920736	0.29697
		2023	3016481278592	25175980471872	0.11982

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau	Alam Indonesia Tbk	2022	614388457286	2677175358390	0.22949
		2023	413188280376	3091471608960	0.13365
MBAP	Mitrabara Adiperdana Tbk	2021	1434981661951	3677412944091	0.39021
		2022	2822010313577	4822302985601	0.58520
		2023	334325666632	3537982020400	0.09450
MEDC	Medco Energi Internasional Tbk	2021	893250116019	81103342779391	0.01101
		2022	8674236027078	109045810548806	0.07955
		2023	5330368783848	115131563602904	0.04630
PGAS	Perusahaan Gas Negara Tbk.	2021	5201537572315	107173729882638	0.04853
		2022	6313519512471	113182342376842	0.05578
		2023	5805910729816	101733860238104	0.05707
PTBA	Bukit Asem Tbk	2021	8036888000000	36123703000000	0.22248
		2022	12779427000000	45359207000000	0.28174
		2023	6292521000000	38765189000000	0.16232
PTRO	Petrosea Tbk	2021	484475357000	7601609984000	0.06373
		2022	647582346000	9382283020000	0.06902
		2023	191744208000	11222000120000	0.01709
RAJA	Rukun Raharja Tbk	2021	48467954639	3504268802888	0.01383
		2022	170513704733	4097997469325	0.04161
		2023	418536383680	5066439541248	0.08261
UIS	Radiant Utama Interinsco Tbk	2021	18335466460	1297577363103	0.01413
		2022	20111351869	1267549300138	0.01587
		2023	14188438899	1341729318010	0.01057
SOCI	Soechi Lines Tbk.	2021	77516795091	8978453324772	0.00863
		2022	101926144408	9972627764669	0.01022
		2023	137683225040	9315943758040	0.01478
OBA	TBS Energi Utama Tbk	2021	936152090483	12244255782796	0.07646
		2022	1476910503774	14147353261167	0.10439
		2023	321366098320	14611866414848	0.02199

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



© Hak Cipta milik UIN Suska Riau						
WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk	2021	1856353985	2797886989527	0.00066	
		2022	13545832088	2980159134169	0.00455	
		2023	102217225751	3002950915706	0.03404	
SHIP	Sillo Maritime Perdana Tbk	2021	91362823141	4157896320037	0.02197	
		2022	410882393680	5966854301377	0.06886	
		2023	397169561024	6662495420464	0.05961	
PSSI	Pelita Samudera Shipping Tbk	2021	357321529814	2300678624350	0.15531	
		2022	665929773113	2821424805757	0.23603	
		2023	630370291232	3142890258688	0.20057	
CPI	Transcoal Pacific Tbk	2021	84578000000	2847296000000	0.02970	
		2022	115667000000	2809869000000	0.04116	
		2023	188678000000	3509253000000	0.05377	
TEBE	Dana Brata Luhur Tbk.	2021	165614881000	989060914000	0.16745	
		2022	327830339000	1302505387000	0.25169	
		2023	221711596000	1150900654000	0.19264	
SGER	Sumber Global Energy Tbk.	2021	202567973376	1237084547855	0.16375	
		2022	590931062479	3370495011962	0.17532	
		2023	681306494710	4519310426697	0.15075	
RMKE	RMK Energy Tbk	2021	198141305025	1400383315761	0.14149	
		2022	404088595924	1676835378416	0.24098	
		2023	308939364696	2247694981530	0.13745	
STMG	Indo Tambangraya Megah Tbk	2021	6783339910000	23775564291000	0.28531	
		2022	18866896195000	41532624387000	0.45427	
		2023	7702141920000	33727849352000	0.22836	

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Lampiran 3 : Data Tabulasi Pertumbuhan Penjualan
GROW : Penjualan sekarang – Penjualan tahun lalu / Penjualan tahun

(Disajikan dalam Rupiah)

Kode	Nama Perusahaan	Tahun	Penjualan tahun sekarang	Penjualan tahun lalu	GROW
ABMM UIN Suska Riau	ABM Investama Tbk	2021	14580998448506	8553376038480	0.70471
		2022	22739591073201	14580998448506	0.55954
		2023	23016308076526	22739591073201	0.01217
ADRO Estate Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	Adaro Energy Indonesia Tbk	2021	56972093142000	35753946410000	0.59345
		2022	127458838669000	56972093142000	1.23722
		2023	100474643296000	127458838669000	-0.21171
AKRA Estate Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	AKR Corporindo Tbk	2021	25707068900000	17715928111000	0.45107
		2022	47539986604000	25707068900000	0.84930
		2023	42086952436000	47539986604000	-0.11470
ARII Estate Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	Atlas Resources Tbk	2021	1645843536000	594666800000	1.76767
		2022	3869527111000	1645843536000	1.35109
		2023	4325868344000	3869527111000	0.11793
BUMI Estate Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	Bumi Resources Tbk	2021	14386190940275	11149105379685	0.29034
		2022	28788987331637	14386190940275	1.00115
		2023	25898090161240	28788987331637	-0.10042
BYAN Estate Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	Bayan Resources Tbk	2021	40698326152632	19678072645140	1.06821
		2022	73992678279778	-40698326152632	-2.81808
		2023	55210483212648	73992678279778	-0.25384
DOID Estate Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	Delta Dunia Makmur Tbk	2021	12992557515647	8486865222745	0.53090
		2022	24441406928887	12992557515647	0.88119
		2023	28262468858832	24441406928887	0.15634
DSSA Estate Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	Dian Swastatika Sentosa Tbk	2021	30891618583472	21260778615440	0.45299
		2022	93695500308338	30891618583472	2.03304
		2023	77305998128352	93695500308338	-0.17492
ENRG Estate Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	Energi Mega Persada Tbk	2021	5794589003647	4582455955350	0.26452
		2022	7109464899414	5794589003647	0.22691
		2023	6486670853184	7109464899414	-0.08760
GEMS Estate Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	Golden Energy Mines Tbk	2021	22629971789979	14971186315085	0.51157
		2022	45933960023593	22629971789979	1.02978
		2023	44734708339136	45933960023593	-0.02611
HRUM Estate Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	Harum Energy Tbk	2021	4796888452073	2226037657935	1.15490
		2022	14227710953145	4796888452073	1.96603

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



© Hak Cipta milik UIN Suska Riau		2023	14267821561440	14227710953145	0.00282
KKGI	Resource Alam Indonesia Tbk	2021	1885645096668	1018685611580	0.85106
		2022	4015197366556	1885645096668	1.12935
		2023	4542663798656	4015197366556	0.13137
MBAP	Mitrabara Adiperdana Tbk	2021	4421108757894	2838028783135	0.55781
		2022	7071644586524	4421108757894	0.59952
		2023	3454525284496	7071644586524	-0.51150
MEDC	Medco Energi Internasional Tbk	2021	18881334162096	15514130700705	0.21704
		2022	36373652407062	18881334162096	0.92643
		2023	34675788102448	36373652407062	-0.04668
PGAS	Perusahaan Gas Negara Tbk.	2021	43322124541164	40700486761025	0.06441
		2022	56137564405525	43322124541164	0.29582
		2023	56211425007640	56137564405525	0.00132
PTBA	Bukit Asem Tbk	2021	29261468000000	17325192000000	0.68895
		2022	42648590000000	29261468000000	0.45750
		2023	38488867000000	42648590000000	-0.09753
STRO	Petrosea Tbk	2021	5932151253000	4805404240000	0.23447
		2022	7492942727000	5932151253000	0.26311
		2023	8904543672000	7492942727000	0.18839
RAJA	Rukun Raharja Tbk	2021	1400454263470	1393076432020	0.00530
		2022	1992898850328	1400454263470	0.42304
		2023	3140947719360	1992898850328	0.57607
RUIS	Radiant Utama Interinsco Tbk	2021	1645636804155	1616390151557	0.01809
		2022	1706092477346	1645636804155	0.03674
		2023	1779907291848	1706092477346	0.04327
OCI	Soechi Lines Tbk.	2021	1837344848744	1833178610900	0.00227
		2022	2266498615699	1837344848744	0.23357
		2023	2620160522528	2266498615699	0.15604
TOBA	TBS Energi	2021	6601785620197	4681906558420	0.41006

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



UN SUSKA RIAU

© Hak cipta milik UIN Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	Utama Tbk	2022	10001619411640	6601785620197	0.51499
		2023	7727466569416	10001619411640	-0.22738
WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk	2021	602909891270	611744714163	-0.01444
		2022	959597665529	602909891270	0.59161
		2023	1118597289881	959597665529	0.16569
SHIP	Sillo Maritime Perdana Tbk	2021	398668482927	289699957365	0.37614
		2022	2118304557532	398668482927	4.31345
		2023	2522543943968	2118304557532	0.19083
PSSI	Pelita Samudera Shipping Tbk	2021	1551520394774	964147500680	0.60921
		2022	1876401608424	1551520394774	0.20940
		2023	1578465930312	1876401608424	-0.15878
TCPI	Transcoal Pacific Tbk	2021	1670829000000	1672368000000	-0.00092
		2022	1758131000000	1670829000000	0.05225
		2023	1825584000000	1758131000000	0.03837
TEBE	Dana Brata Luhur Tbk.	2021	448008428000	197952877000	1.26321
		2022	781793751000	448008428000	0.74504
		2023	632232808000	781793751000	-0.19130
SGER	Sumber Global Energy Tbk.	2021	3924499699655	2035076870827	0.92843
		2022	10448875185271	3924499699655	1.66247
		2023	12312861734739	10448875185271	0.17839
RMKE	RMK Energy Tbk	2021	1864537484808	635242826351	1.93516
		2022	2733605088044	1864537484808	0.46610
		2023	2553106269942	2733605088044	-0.06603
ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk	2021	29634044697000	16719164280000	0.77246
		2022	57201266703000	29634044697000	0.93026
		2023	36602440040000	57201266703000	-0.36011

UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**Lampiran 4 : Data Tabulasi Ukuran Perusahaan
= (Total Aset)**

(Disajikan dalam Rupiah)

Kode	Nama Perusahaan	Tahun	Total Aset	GROW
ABMM	ABM Investama Tbk	2021	14792731644771	30.32516
		2022	31187943390284	31.07105
		2023	33247843973053	31.13501
ADRO	Adaro Energy Indonesia Tbk	2021	108257989784000	32.31554
		2022	169616471417000	32.76456
		2023	161447312776000	32.71520
AKRA	AKR Corporindo Tbk	2021	23508585736000	30.78839
		2022	27187608036000	30.93378
		2023	30254623117000	31.04067
ARII	Atlas Resources Tbk	2021	5271967430000	29.29342
		2022	7058892975000	29.58531
		2023	8135794000000	29.72729
BUMI	Bumi Resources Tbk	2021	60269220783934	31.72984
		2022	70601466869339	31.88807
		2023	64788734033856	31.80215
BYAN	Bayan Resources Tbk	2021	34726639253379	31.17853
		2022	62066013405315	31.75922
		2023	53097634283456	31.60315
DOID	Delta Dunia Makmur Tbk	2021	23343489082583	30.78134
		2022	24714775999517	30.83842
		2023	28898824412064	30.99482
DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk	2021	42950727299224	31.39107
		2022	102207158668487	32.25802
		2023	47223416830072	31.48591
ENRG	Energi Mega Persada Tbk	2021	15176163789381	30.35075
		2022	18788011648248	30.56424
		2023	21100759777336	30.68033
GEMS	Golden Energy Mines Tbk	2021	11829385364053	30.10161
		2022	17761664513724	30.50806
		2023	20226443248920	30.63801
HRUM	Harum Energy Tbk	2021	12479975596131	30.15515
		2022	20116894920736	30.63258
		2023	25175980471872	30.85691
KKGI	Resource	2021	1886109338583	28.26554



UN SUSKA RIAU

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

- 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	Alam Indonesia Tbk	2022	2677175358390	28.61578
		2023	3091471608960	28.75967
MBAP	Mitrabara Adiperdana Tbk	2021	3677412944091	28.93323
		2022	4822302985601	29.20427
		2023	3537982020400	28.89458
MEDC	Medco Energi Internasional Tbk	2021	81103342779391	32.02675
		2022	109045810548806	32.32279
		2023	115131563602904	32.37710
PGAS	Perusahaan Gas Negara Tbk.	2021	107173729882638	32.30547
		2022	113182342376842	32.36002
		2023	101733860238104	32.25338
PTBA	Bukit Asem Tbk	2021	36123703000000	31.21797
		2022	45359207000000	31.44563
		2023	38765189000000	31.28854
PTRO	Petrosea Tbk	2021	7601609984000	29.65938
		2022	9382283020000	29.86984
		2023	11222000120000	30.04890
RAJA	Rukun Raharja Tbk	2021	3504268802888	28.88500
		2022	4097997469325	29.04152
		2023	5066439541248	29.25366
RUIS	Radiant Utama Interinsco Tbk	2021	1297577363103	27.89152
		2022	1267549300138	27.86811
		2023	1341729318010	27.92498
SOCI	Soechi Lines Tbk.	2021	8978453324772	29.82585
		2022	9972627764669	29.93087
		2023	9315943758040	29.86275
TOBA	TBS Energi Utama Tbk	2021	12244255782796	30.13608
		2022	14147353261167	30.28055
		2023	14611866414848	30.31286



UN SUSKA RIAU

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
- 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk	2021	2797886989527	28.65989	
		2022	2980159134169	28.72300	
		2023	3002950915706	28.73062	
SHIP	Sillo Maritime Perdana Tbk	2021	4157896320037	29.05603	
		2022	5966854301377	29.41724	
		2023	6662495420464	29.52752	
PSSI	Pelita Samudera Shipping Tbk	2021	2300678624350	28.46423	
		2022	2821424805757	28.66826	
		2023	3142890258688	28.77616	
TCPI	Transcoal Pacific Tbk	2021	2847296000000	28.67739	
		2022	2809869000000	28.66416	
		2023	3509253000000	28.88642	
TEBE	Dana Brata Luhur Tbk.	2021	989060914000	27.62002	
		2022	1302505387000	27.89531	
		2023	1150900654000	27.77157	
SGER	Sumber Global Energy Tbk.	2021	1237084547855	27.84378	
		2022	3370495011962	28.84608	
		2023	4519310426697	29.13938	
RMKE	RMK Energy Tbk	2021	1400383315761	27.96777	
		2022	1676835378416	28.14793	
		2023	2247694981530	28.44093	
ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk	2021	23775564291000	30.79968	
		2022	41532624387000	31.35750	
		2023	33727849352000	31.14935	

**Lampiran 5 : Data Tabulasi Koneksi Politik**

Proporsi : Jumlah yang terkoneksi / Jumlah anggota direksi dan komisaris

Kode	Nama Perusahaan	Tahun	Jumlah yang terkoneksi	Jumlah anggota	Proporsi
ABMM	ABM Investama Tbk	2021	0	7	0.0
		2022	0	7	0.0
		2023	0	7	0.0
ADRO	Adaro Energy Indonesia Tbk	2021	0	10	0.0
		2022	0	11	0.0
		2023	0	11	0.0
AKRA	AKR Corporindo Tbk	2021	0	10	0.0
		2022	0	10	0.0
		2023	0	10	0.0
ARII	Atlas Resources Tbk	2021	0	8	0.0
		2022	0	8	0.0
		2023	0	8	0.0
BUMI	Bumi Resources Tbk	2021	1	19	0.1
		2022	1	18	0.1
		2023	1	22	0.0
BYAN	Bayan Resources Tbk	2021	1	12	0.1
		2022	1	14	0.1
		2023	1	18	0.1
DOID	Delta Dunia Makmur Tbk	2021	0	8	0.0
		2022	0	7	0.0
		2023	0	6	0.0
DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk	2021	0	11	0.0
		2022	0	12	0.0
		2023	0	12	0.0
ENRG	Energi Mega Persada Tbk	2021	0	9	0.0
		2022	0	8	0.0
		2023	0	12	0.0
GEMS	Golden Energy Mines Tbk	2021	0	12	0.0
		2022	0	12	0.0
		2023	0	12	0.0
HRUM	Harum Energy Tbk	2021	1	9	0.1
		2022	0	9	0.0
		2023	0	8	0.0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

KKGI	Resource Alam Indonesia Tbk	2021	0	10	0.0
		2022	1	10	0.1
		2023	1	11	0.1
MBAP	Mitrabara Adiperdana Tbk	2021	0	7	0.0
		2022	0	6	0.0
		2023	0	6	0.0
MEDC	Medco Energi Internasional Tbk	2021	2	9	0.2
		2022	0	8	0.0
		2023	0	8	0.0
PGAS	Perusahaan Gas Negara Tbk.	2021	3	12	0.3
		2022	3	12	0.3
		2023	3	12	0.3
PTBA	Bukit Asem Tbk	2021	2	11	0.2
		2022	1	11	0.1
		2023	1	11	0.1
PTRO	Petrosea Tbk	2021	0	8	0.0
		2022	1	14	0.1
		2023	3	12	0.3
RAJA	Rukun Raharja Tbk	2021	1	8	0.1
		2022	1	6	0.2
		2023	2	9	0.2
RUIS	Radiant Utama Interinsco Tbk	2021	0	7	0.0
		2022	0	6	0.0
		2023	0	6	0.0
SOCI	Soechi Lines Tbk.	2021	0	5	0.0
		2022	0	5	0.0
		2023	0	5	0.0
TOBA	TBS Energi Utama Tbk	2021	2	9	0.2
		2022	2	10	0.2



UN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

	WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk	2023	2	11	0.2
			2021	0	8	0.0
			2022	0	7	0.0
			2023	0	7	0.0
SHIP	Sillo Maritime Perdana Tbk	2021	0	5	0.0	
		2022	0	5	0.0	
		2023	0	5	0.0	
PSSI	Pelita Samudera Shipping Tbk	2021	0	8	0.0	
		2022	0	6	0.0	
		2023	0	6	0.0	
TCPI	Transcoal Pacific Tbk	2021	0	7	0.0	
		2022	0	7	0.0	
		2023	0	6	0.0	
TEBE	Dana Brata Luhur Tbk.	2021	0	5	0.0	
		2022	0	5	0.0	
		2023	0	5	0.0	
SGER	Sumber Global Energy Tbk.	2021	0	5	0.0	
		2022	0	5	0.0	
		2023	0	5	0.0	
RMKE	RMK Energy Tbk	2021	0	5	0.0	
		2022	0	5	0.0	
		2023	0	6	0.0	
ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk	2021	0	16	0.0	
		2022	0	17	0.0	
		2023	0	17	0.0	

UIN SUSKA RIAU

@ **TP Receipt****Lampiran 6 : Data Tabulasi Transfer Pricing
: Pihak usaha kepada pihak berelasi / Total piutang usaha**

(Dalam disajikan Rupiah)

Kode	Nama Perusahaan	Tahun	Piutang usaha kpd pihak berelasi	Total Piutang Usaha	TP
ABMM	ABM Investama Tbk	2021	730945805929	2349054401249	0.31117
		2022	1499512615802	4197495037541	0.35724
		2023	2937024357532	5311720165878	0.55293
ADRO	Adaro Energy Indonesia Tbk	2021	2074370144000	10886176825000	0.19055
		2022	2259805343000	16650162330000	0.13572
		2023	2214307992000	15187642792000	0.14580
AKRA	AKR Corporindo Tbk	2021	7846976000	5172011007000	0.00152
		2022	5252056000	6514996812000	0.00081
		2023	8350431000	6847219887000	0.00122
ARII	Atlas Resources Tbk	2021	62098688000	858565730000	0.07233
		2022	70946810000	1088270580000	0.06519
		2023	159370608000	1549400496000	0.10286
BUMI	Bumi Resources Tbk	2021	1788343487189	5869576151628	0.30468
		2022	3086203444714	6757615710311	0.45670
		2023	2997990696136	5577168353056	0.53755
BYAN	Bayan Resources Tbk	2021	563080709580	3601439708327	0.15635
		2022	233942433868	6484908867588	0.03607
		2023	362437451768	5093244912880	0.07116
OID	Delta Dunia Makmur Tbk	2021	25170073661	4363285961241	0.00577
		2022	148656408362	5282129428353	0.02814
		2023	167348403416	6045838905094	0.02768
DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk	2021	1564322241925	4791551803266	0.32648
		2022	1113158123170	10294458740970	0.10813
		2023	947512960528	7200688915392	0.13159
ENRG	Energi Mega Persada Tbk	2021	1798008308959	2683203089332	0.67010
		2022	1592308022930	3028982042331	0.52569
		2023	1673155180048	3372361303520	0.49614
GEMS	Golden Energy Mines Tbk	2021	159000694134	2018752621297	0.07876
		2022	218981969710	3056566067673	0.07164
		2023	278163729528	4513568565216	0.06163
HRUM	Harum Energy Tbk	2021	407785560594	684026851123	0.59615
		2022	411918044065	1444631592944	0.28514
		2023	1562541741872	9612197978576	0.16256

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



UN SUSKA RIAU

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

KKGI	Resource Alam Indonesia Tbk	2021	17512229548	119978417963	0.14596
		2022	16208656084	282705167434	0.05733
		2023	162607968	503374794000	0.00032
MBAP	Mitrabara Adiperdana Tbk	2021	18772382014	660793594446	0.02841
		2022	5483244553	293354645428	0.01869
		2023	116598222280	637505987648	0.18290
MEDC	Medco Energi Internasional Tbk	2021	333317290529	11013038551487	0.03027
		2022	1321733564450	13722150843801	0.09632
		2023	1010629486880	11554419382408	0.08747
PGAS	Perusahaan Gas Negara Tbk.	2021	2677146897662	8606757940475	0.31105
		2022	5513654322141	11431290949432	0.48233
		2023	2978253961320	9181144219128	0.32439
PTBA	Bukit Asem Tbk	2021	15500000000	3529176000000	0.00439
		2022	29407000000	3771997000000	0.00780
		2023	18683000000	4004246000000	0.00467
ETRO	Petrosea Tbk	2021	458234666000	1320809985000	0.34693
		2022	375514701000	2439815176000	0.15391
		2023	321300272000	3078467288000	0.10437
RAJA	Rukun Raharja Tbk	2021	5637810321	257458748987	0.02190
		2022	4868492804	326651336227	0.01490
		2023	93749151224	636365866536	0.14732
UIS	Radiant Utama Interinsco Tbk	2021	390000000	497762743943	0.00078
		2022	6524936116	517246379449	0.01261
		2023	6432604189	595712776062	0.01080
OCI	Soechi Lines Tbk.	2021	80613969749	176861729452	0.45580
		2022	6965785748	243589916627	0.02860
		2023	46849224	154810586032	0.00030
OBA	TBS Energi Utama Tbk	2021	4649225463	8860724651361	0.00052
		2022	558180776274	9406266675641	0.05934



UN SUSKA RIAU

© Hak Cipta milik UIN Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		2023	557281601544	9383419019648	0.05939
WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk	2021	118402100397	336467680717	0.35190
		2022	135457062405	448642970630	0.30193
		2023	137725103287	427977908984	0.32180
SHIP	Sillo Maritime Perdana Tbk	2021	1216189677	2446193584	0.49718
		2022	510014751	234749969022	0.00217
		2023	315103040	408799807656	0.00077
PSSI	Pelita Samudera Shipping Tbk	2021	12633644179	189786033096	0.06657
		2022	356983583	150030621329	0.00238
		2023	460522168	191012441312	0.00241
TCPI	Transcoal Pacific Tbk	2021	128910000000	577532000000	0.22321
		2022	132194000000	518066000000	0.25517
		2023	54960000000	573131000000	0.09589
TEBE	Dana Brata Luhur Tbk.	2021	19826683000	26850836000	0.73840
		2022	27123994000	36343908000	0.74631
		2023	24658067000	33819424000	0.72911
SGER	Sumber Global Energy Tbk.	2021	5632779442	132707081137	0.04245
		2022	22565948473	360720587148	0.06256
		2023	3122034378	484674939977	0.00644
RMKE	RMK Energy Tbk	2021	246073288532	293884866677	0.83731
		2022	251452662064	387813669631	0.64839
		2023	313325532118	599114428470	0.52298
TMG	Indo Tambangraya Megah Tbk	2021	171770222000	2849633452000	0.06028
		2022	10649887000	4595937498000	0.00232
		2023	298299600000	3443949816000	0.08662

UIN SUSKA RIAU

© Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



@Hak

Lampiran 7 : Tabel Eliminasi Sampel Penelitian

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
1. Dilarang
- Peng
 - Peng

No	Kode	Nama Perusahaan	Perusahaan yang mengalami kerugian			Perusahaan yang tidak memiliki data laporan lengkap terkait variabel penelitian			Perusahaan yang tidak melaporkan Annual Report			Keterangan
			2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023	
1	JNNSR	ABM Investama Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel
2	ADRO	Adaro Energy Indonesia Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel
3	AKRA	AKR Corporindo Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel
4	ARII	Atlas Resources Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel
5	BBRM	Pelayaran Nasional Bina Buana	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓	Eliminasi
6	BSSR	Baramulti Suksessarana Tbk.	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓	Eliminasi
7	BUMI	Bumi Resources Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel
8	BYAN	Bayan Resources Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel
9	DOID	Delta Dunia Makmur Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel
10	DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel
11	ELSA	Elnusa Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✓	Eliminasi
12	ENRG	Energi Mega Persada Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
13	GEMS	Golden Energy Mines Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel
14	HRUM	Harum	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel

UIN Suska Riau

masalah.



© Hak Cipta milik UIN Sultan Syarif Kasim Riau - State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

asalah.



© Hak Cipta Universitas Islam Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Sumber 1. Dilang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Pengutipan hanya untuk keperluan pengajaran, penelitian, pedidikan, penulis b. Pengutipan tidak melanggar kepentingan wajib UIN Suska Riau.	Tbk.												
	Soechi Lines Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel
	TBS Energi Utama Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel
	Trans Power Marine Tbk.	✓	✓	✓	×	×	×	✓	✓	✓	✓	✓	Eliminasi
	Wintermar Offshore Marine Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel
	Sillo Maritime Perdana Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel
	IMC Pelita Logistik Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel
	Transcoal Pacific Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel
	Dana Brata Luhur Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel
	Batulicin Nusantara Maritim Tb	✓	✓	✓	×	×	×	✓	✓	✓	✓	✓	Eliminasi
2. Dilang mengumumkan dan memperanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.	Sumber Global Energy Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel
	Prima Andalan Mandiri Tbk.	✓	✓	✓	×	×	×	✓	✓	✓	✓	✓	Eliminasi
	RMK Energy Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel
	Bintang Samudera Mandiri Lines	✓	✓	✓	×	×	×	✓	✓	✓	✓	✓	Eliminasi
	Sumber Energi Andalan Tbk.	✓	✓	✓	×	×	×	✓	✓	✓	✓	✓	Eliminasi
	Indo Tambangraya Megah Tbk.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Sampel
46. BIPPI atau tinjau suatu masalah.	Astrindo Nusantara Infrastruktur	✓	✓	✗	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓	Eliminasi



UN SUSKA RIAU

© **Hak Cipta milik UIN Suska Riau****State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau****Hak Cipta Dilindungi Undang****FEGL BOSS JSKY**

1. Dilang menggrip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan Repentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Alfa Energi Investama Tbk.	×	×	×	×	×	×	×	✓	✓	✓	✓	Eliminasi
Dwi Guna Laksana Tbk.	✓	✓	×	×	×	×	×	✓	✓	✓	✓	Eliminasi
Borneo Olah Sarana Sukses Tbk.	×	✓	×	✓	✓	✓	×	×	×	×	×	Eliminasi
Sky Energy Indonesia Tbk.	×	×	×	✓	×	×	✓	✓	✓	×	×	Eliminasi

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

RIWAYAT HIDUP PENULIS

Yulia Kurnia Putri, lahir pada tanggal 26 Juli 2002 di Kota Pekanbaru, Provinsi Riau. Penulis merupakan anak ketiga (3) dari tiga (3) bersaudara yang terlahir dari kedua orang tua yang begitu hebat, yaitu Ayah yang bernama Mulya Kurniawan dan Ibu yang bernama Kartikawati. Penulis keturunan cina , berkebangsaan Indonesia dan beragama Islam. Penulis menyelesaikan pendidikan Sekolah Dasar di SD Negeri 112 Kota Pekanbaru pada tahun 2014. Kemudian melanjutkan pendidikan Sekolah Menengah Pertama di MTSN 01 Pekanbaru yang selesai pada tahun 2017, dan melanjutkan pendidikan Sekolah Menengah Kejuruan di SMKS Korpri Duri dan selesai pada tahun 2020. Pada tahun 2021, penulis melanjutkan pendidikan di Perguruan Tinggi Negeri, tepatnya di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau (UIN Suska Riau) Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial pada Program Studi Akuntansi S1 melalui jalur SBMPTN.

Penulis berhasil menyelesaikan perkuliahan dengan lancar, dimana salah satu pencapaian terpenting adalah menyelesaikan skripsi berjudul "Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Koneksi Politik dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Energy di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)". Skripsi ini dibimbing oleh Ibu Faiza Mukli, SE, M.Si,Ak yang telah memberikan bimbingan yang sangat berharga selama proses penulisan. Pada tanggal 6 Mei 2025, penulis dinyatakan lulus dan berhak menyandang gelar sarjana sosial (S.Ak). Keberhasilan ini didapatkan setelah melewati Ujian Munaqasyah Program



UIN SUSKA RIAU

© Hak Cipta Optimalik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

Studi Akuntansi S1 di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau (UIN Suska Riau). Prestasi ini merupakan tonggak penting dalam perjalanan pendidikan penulis, yang menunjukkan dedikasi dan upaya keras dalam menyelesaikan studi tingkat sarjana. Selain itu, skripsi dan ujian akhir ini juga menjadi bukti pencapaian intelektual yang menunjukkan pemahaman mendalam dalam bidang Akuntansi S1.

