

ABSTRACT

Kadek Kartama Wijaya (2025). The Effect of Tax Burden and Company Size on Transfer Pricing in Coal Subsector Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019–2023. Supervised by Dr. E. Mardiah Kenamon, S.E., M.Si. as First Advisor and Eka Meiliya Dona, S.E., M.Si., Ak., CA. as Second Advisor.

This study aims to examine the partial and simultaneous effects of tax burden and company size on transfer pricing practices among coal subsector mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019–2023 period. A quantitative approach was employed, using secondary data obtained from the official IDX website (www.idx.co.id). The sample consisted of 25 annual financial reports from 5 coal mining companies over the study period. The data were analyzed using multiple linear regression. The findings indicate that tax burden has no significant partial effect on transfer pricing, while company size has a significant partial effect. Simultaneously, both tax burden and company size significantly affect transfer pricing. The independent variables (tax burden and company size) contribute 43.6% to the dependent variable (transfer pricing), as indicated by an R Square value of 0.436. The remaining 56.4% is influenced by other factors not examined in this study, such as bonus mechanisms, profitability, and leverage.

Keywords: *tax burden, company size, and transfer pricing.*

ABSTRAK

Kadek Kartama Wijaya (2025). Pengaruh Beban Pajak dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batubara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023. Dibimbing oleh Ibu Dr.E. Mardiah Kenamon, S.E., M.Si. selaku pembimbing I dan Ibu Eka Meiliya Dona, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku pembimbing II.

Penelitian ini bertujuan untuk menemukan dampak parsial dan bersamaan dari beban pajak dan ukuran perusahaan terhadap *transfer pricing* pada perusahaan pertambangan di subsektor batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia antara tahun 2019 dan 2023. Penelitian kuantitatif adalah pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini. Sumber data sekunder adalah www.idx.co.id. Data dari 25 laporan keuangan tahunan dari 5 perusahaan pertambangan di subsektor batubara antara tahun 2019 dan 2023 digunakan sebagai contoh. Temuan penelitian menunjukkan bahwa, sampai batas tertentu, variabel beban pajak secara parsial tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*. Regresi linier berganda digunakan sebagai pendekatan analitis. Di sisi lain, *transfer pricing* dipengaruhi secara parsial oleh variabel ukuran perusahaan Pada saat yang sama, *transfer pricing* secara simultan dipengaruhi oleh faktor beban pajak dan ukuran perusahaan. Bagi perusahaan pertambangan di subsektor batubara selama kurun waktu lima tahun, variabel independen beban pajak dan ukuran perusahaan memberikan kontribusi sebesar 43,6% terhadap variabel dependen *transfer pricing*, berdasarkan hasil koefisien determinasi R Square sebesar 0,436. Sisanya sebesar 56,4% disebabkan oleh faktor lain yang tidak diteliti, seperti mekanisme bonus, profitabilitas dan *leverage*.

Kata kunci: beban pajak, ukuran perusahaan dan *transfer pricing*.