

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress*, *transfer pricing*, dan kepemilikan saham asing terhadap *tax avoidance*. Objek penelitian adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020–2024. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh 114 data observasi setelah dilakukan penghapusan data *outlier*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Sementara itu, *transfer pricing* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Selanjutnya, kepemilikan saham asing berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi empiris bagi pengembangan literatur akuntansi perpajakan serta menjadi bahan pertimbangan bagi pihak-pihak terkait dalam pengambilan kebijakan perpajakan dan pengelolaan perusahaan.

Kata Kunci: *Financial Distress*, Kepemilikan Saham Asing, *Tax Avoidance*, *Transfer Pricing*.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of financial distress, transfer pricing, and foreign ownership on tax avoidance. The research object consists of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 period. This study employs secondary data obtained from the companies' annual financial statements. The sample was selected using a purposive sampling method, resulting in 114 observational data after the removal of outliers. The data analysis technique used in this study is multiple linear regression analysis. The results indicate that financial distress has a positive and significant effect on tax avoidance. Meanwhile, transfer pricing has no significant effect on tax avoidance. Furthermore, foreign ownership has a negative and significant effect on tax avoidance. This study is expected to provide empirical contributions to the development of taxation accounting literature and serve as a reference for relevant stakeholders in formulating tax policies and corporate management decisions.

Keywords: *Financial Distress, Foreign Ownership, Tax Avoidance, Transfer Pricing.*