

**SKRIPSI**

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**NAMA : CINDI EKA RAHMADHANI**  
**NIM : 1915644158**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
BADUNG  
2023**

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN *TRANSFER PRICING*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PEURUSAHAAN SEKTOR  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**Cindi Eka Rahmadhani**  
**1915644158**

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

**ABSTRAK**

Perusahaan sektor pertambangan merupakan penyumbang utama dari Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNBP) dan berpotensi menghasilkan pemasukan pajak yang tinggi. Selama Januari hingga November 2022 harga produk pertambangan mengalami kenaikan. Pertumbuhan penjualan menjadi tolak ukur suatu perusahaan untuk melihat apakah perusahaan tersebut mendapatkan laba. Suatu perusahaan yang memiliki tingkat penjualan pertumbuhan dan mendapatkan laba diindikasikan akan melakukan praktik penghindaran pajak. Praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan multinasional adalah teknik manipulasi *transfer pricing*.

Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui pengaruh pertumbuhan penjualan dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* pada sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif asosiatif dengan sumber data sekunder yang didapat dari laporan keuangan.

Hasil analisis data pada penelitian ini menggunakan bantuan SPSS. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda untuk menguji dan membuktikan hipotesis penelitian. Hasil analisis menunjukkan, secara parsial pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, namun *transfer pricing* secara parsial berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan, secara simultan pertumbuhan penjualan dan *transfer pricing* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci: pertumbuhan penjualan, *transfer pricing*, penghindaran pajak**

***THE EFFECT OF SALES GROWTH AND TRANSFER PRICING ON TAX AVOIDANCE IN THE MINING OF SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE***

**Cindi Eka Rahmadhani**  
**1915644158**

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

***ABSTRACT***

*Mining sector companies are the main contributors to Non-Tax State Revenues (PNBP) and have the potential to generate high tax revenues. During January to November 2022 the price of mining products has increased. Sales growth is a benchmark for a company to see if the company is making a profit. A company that has a sales growth rate and earns profit is indicated to practice tax avoidance. The practice of tax avoidance by multinational companies is a transfer pricing manipulation technique.*

*The purpose of this study is to determine the effect of sales growth and transfer pricing on tax avoidance in the mining sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. This study uses associative quantitative methods with secondary data sources obtained from financial reports. The results of data analysis in this study used SPSS. The analytical method used was multiple linear regression to test and prove the research hypothesis.*

*The results of the analysis show that partially sales growth has no effect on tax avoidance, but transfer pricing partially has a positive effect on tax avoidance. Meanwhile, simultaneously sales growth and transfer pricing have a significant effect on tax avoidance.*

***Keywords: sales growth, transfer pricing, tax avoidance***

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Dibuat sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana Terapan Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Manajerial Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali**



**NAMA : CINDI EKA RAHMADHANI**  
**NIM : 1915644158**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
2023**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Cindi Eka Rahmadhani

NIM : 1915644158

Program Studi : Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Pengaruh Pertumbuhan Penjualan dan *Transfer Pricing*  
Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor  
Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Pembimbing : Ni Ketut Sukasih SE., MM

Tanggal Uji : 16 Agustus 2023

Skripsi yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian Pertanyaan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

Badung, 31 Juli 2023



Cindi Eka Rahmadhani

**SKRIPSI**

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

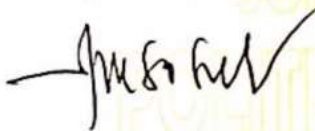
**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : CINDI EKA RAHMADHANI**  
**NIM : 1915644158**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:**

**DOSEN PEMBIMBING I**

**DOSEN PEMBIMBING II**



**Ni Ketut Sukasih, SE., MM**  
**NIP. 19660226 199303 2 001**

**I Ketut Sudiarta, SE., M.Pd**  
**NIP. 19600717 198811 1 001**



**SKRIPSI**

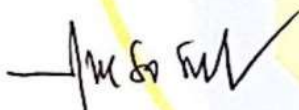
**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:**

**Tanggal 16 Agustus 2023**

**PANITIA PENGUJI**

**KETUA:**

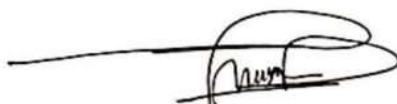


**Ni Ketut Sukasih, SE., MM**  
**NIP. 196602261993032001**

**ANGGOTA:**



**2. Ni Made Mega Abdi Utami, S. Tr. Akt., M.Ak**  
**NIP. 202111003**



**3. Dra. Putu Dyah Hudiananingsih, M. Hum**  
**NIP. 196303201990112001**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena berkat Rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial pada Politeknik Negeri Bali. Penulis menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi dengan baik. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. I Nyoman Abdi, SE., M.eCom, selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menuntut Pendidikan di Politeknik Negeri Bali
2. I Made Sudana, SE., M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali
3. Cening Ardina, Se. M. Agb, selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, yang selalu memberikan saran dan memudahkan penulis dalam mendapatkan dosen pembimbing dalam penyusunan skripsi.
4. Ibu Ni Ketut Sukasih, SE., MM selaku Dosen Pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan berbagai arahan, bimbingan dan petunjuk kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Bapak I Ketut Sudiarta, SE., M.Pd selaku Dosen Pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan arahan dan petunjuk untuk menyelesaikan skripsi dengan baik.
6. Orang tua dan keluarga yang tiada hentinya telah memberikan dukungan material, moral dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini tepat dengan waktunya.
7. Diri sendiri yang telah meluangkan banyak waktu, pikiran dan tenaga *extra* untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.



8. Rayhand Ramadhan selaku pacar, terima kasih sudah memberikan dukungan dan motivasi yang tiada hentinya untuk menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.
9. Rekan-rekan Mahasiswa Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali, teman mahasiswa dari berbagai jurusan dan kampus, alumni dan sahabat yang telah memberikan motivasi, masukan dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap kepada Allah SWT untuk membalas kebaikan semua pihak yang terlibat dalam pembuatan skripsi ini. Penulis menyadari dalam pembuatan skripsi masih jauh dari kata sempurna, mengingat keterbatasan penulis. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu lebih lanjut, aamiin.



Badung, 31 Juli 2023

Penulis

JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Abstrak.....	ii
<i>Abstack</i> .....	iii
Halaman Prasyarat Gelar Sarjana Terapan .....	iv
Halaman Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah .....	v
Halaman Persetujuan .....	vi
Halaman Penetapan Kelulusan.....	vii
Kata Pengantar .....	viii
Daftar Isi .....	x
Daftar Tabel.....	xi
Daftar Gambar .....	xii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	8
D. Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
A. Kajian Teori .....	10
B. Kajian Penelitian yang Relevan .....	16
C. Kerangka Pikir .....	20
D. Hipotesis Penelitian.....	22
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>26</b>
A. Jenis Penelitian.....	26
B. Tempat dan Waktu Penelitian .....	26
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	26
D. Variabel Penelitian dan Definisi .....	27
E. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data.....	29
F. Teknik Analisis Data.....	30
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>34</b>
A. Deskripsi Hasil Penelitian .....	41
B. Uji Hipotesis .....	41
B. Pembahasan.....	44
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>49</b>
A. Simpulan .....	49
B. Saran.....	50
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>52</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN.....</b>	<b>56</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 3. 1 Kriteria Penarikan Sampel Penelitian .....</b>	<b>27</b>
<b>Tabel 4. 1 Hasil Analisis Data Deskriptif .....</b>	<b>34</b>
<b>Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....</b>	<b>36</b>
<b>Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Metode <i>Outlier</i> .....</b>	<b>37</b>
<b>Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolonieritas .....</b>	<b>38</b>
<b>Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....</b>	<b>39</b>
<b>Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....</b>	<b>40</b>
<b>Tabel 4. 7 Hasil Uji Hipotesis Parsial (Uji t).....</b>	<b>41</b>
<b>Tabel 4. 8 Hasil Uji Hipotetsis Simultan (Uji F).....</b>	<b>43</b>



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pikir .....	21
Gambar 2. 2 Hipotesis Penelitian .....	25



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang

Perkembangan ekonomi yang semakin pesat di Indonesia umumnya diikuti dengan pembangunan negara yang baik dengan tujuan meningkatkan kesejahteraan rakyat. Pembangunan negara membutuhkan uang yang jumlahnya tidak sedikit, sehingga mendorong wajib pajak untuk membayar pajak sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Pajak merupakan suatu iuran wajib yang dipungut oleh pemerintah untuk membiayai pengeluaran-pengeluaran umum yang berhubungan dengan tugas negara (Syarifah et al., 2022). Pajak yang diterima oleh pemerintah akan dikeluarkan lagi kepada masyarakat untuk membangun kepentingan umum (Soemitra dan Sugiharti, 2004).

Pemerintah memandang pajak sebagai suatu penerimaan negara yang digunakan untuk membiayai penyelenggaraan pemerintah, sedangkan pajak bagi wajib pajak merupakan suatu beban yang dapat mengurangi laba bersih perusahaan (Nasution Fitri et al., 2022). Beban pajak yang tinggi membuat manajemen perusahaan memanfaatkan celah dari peraturan perpajakan. Peminimalisiran terhadap pembayaran pajak dengan memanfaatkan celah dari peraturan perpajakan ini yang disebut dengan *tax avoidance* (Ijlal Alfarizi et al., 2021). Penghindaran pajak merupakan salah satu bagian dari perencanaan yang digunakan perusahaan untuk menghindari pembayaran pajak yang tinggi dan meningkatkan *income*

*after tax* (Cahyo Nugroho, 2022). Penghindaran pajak bersifat legal karena tidak melanggar ketentuan KUP, namun hal ini tidak diinginkan oleh pemerintah karena dapat mengakibatkan kerugian yang besar terhadap pemasukan negara (Malik et al., 2022). Upaya meminimalkan beban pajak sering dikatakan dengan perencanaan pajak (*tax planning*) yang mengacu pada proses memanipulasi bisnis dan transaksi wajib pajak (Al-Riyadi dan Kusumawati 2023).

Penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan yang berskala multinasional adalah dengan menggunakan teknik manipulasi *transfer pricing*. *Transfer pricing* adalah transaksi jual beli antara pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa dalam menentukan harga *transfer* barang atau jasa (Al-Riyadi dan Kusumawati, 2023). Praktik manipulasi *Transfer pricing* merupakan suatu cara yang digunakan oleh perusahaan dalam meminimalkan atau mengurangi pembayaran pajak dengan memindahkan keuntungan ke luar negeri dengan tarif pajak yang jauh lebih rendah (Karisman et al., 2023).

Sektor pertambangan diindikasikan berpotensi menghasilkan pemasukan pajak yang tinggi berdasarkan pertumbuhan kumulatif hingga 259,47 persen. Kenaikan yang cukup tinggi berasal dari perusahaan subsektor pertambangan batu bara dan lignit. Kontribusi dari perusahaan sektor pertambangan menyumbang sekitar 10.9 persen dari keseluruhan pajak. Namun jika diamati dari kasus sebelumnya yang pernah terjadi di

Indonesia masih terdapat praktik penghindaran pajak yang membuat negara kehilangan pemasukan pajak tersebut.

Kasus penghindaran pajak yang dilakukan oleh PT Adaro Energy Tbk (ADRO) menggunakan anak perusahaan yakni *Coaltrade Service Internasional* yang di Singapura dengan melakukan pemindahan sejumlah uang melalui suaka pajak (*transfer pricing*). Penghindaran pajak dilakukan oleh perusahaan karena tarif pajak yang lebih rendah di Singapura dibandingkan tarif pajak di Indonesia sehingga membuat negara mengalami kerugian hingga 125 juta dollar atau setara dengan Rp 1,75 triliun (kurs 14 rb) lebih rendah dari apa yang harus dibayarkan di Indonesia (Kompasiana, 2022). PT Adaro Energy Tbk melakukan penghindaran tagihan pembayaran pajak di Indonesia sebesar US\$ 14 juta atau sekitar Rp 201.103.000.000 setiap tahunnya (Syarifah et al., 2022).

Kasus manipulasi *transfer pricing* yang disampaikan oleh (Hasibuan dan Gultom, 2021) bahwa PT. Kaltim Prima Coal (KPC) pada tahun 2007 dilakukan pemeriksaan pajak karena perusahaan menyebutkan kelebihan dalam membayar pajak sebesar Rp 30 miliar yang diketahui dari Surat Pemberitahuan (SPT). Petugas menemukan adanya indikasi berupa rekayasa penjualan yang dilakukan oleh perusahaan. KPC menjual batubara dengan separuh harga dari harga pasar ke perusahaan terafiliasi (PT Indocoal Resource Limited), kemudian penjualan ke pembeli dilakukan oleh Indocoal dengan memakai harga jual KPC. Akibatnya

omset penjualan batu bara KPC jauh lebih rendah dari perhitungan dan merugikan negara sebesar Rp 1,7 triliun (Hasibuan dan Gultom, 2021).

Informasi yang diperoleh dari Hasibuan dan Gultom (2021) bahwa perusahaan pertambangan PT Bumi Resources Tbk memiliki tunggakan *royalty* sebesar Rp 6 triliun dan melakukan praktik manipulasi *transfer pricing* dengan memainkan harga rata-rata tertimbang, sehingga harga batu bara lebih rendah dari harga sesungguhnya dalam laporan keuangan tahun 2004-2009. Akibatnya negara mengalami potensi kerugian dari sebesar US\$ 225 juta.

Aspek pertumbuhan penjualan juga dapat mempengaruhi terjadinya penghindaran pajak karena sebagai dasar untuk mengetahui besarnya laba yang diperoleh perusahaan. Pertumbuhan penjualan memiliki peranan yang penting dalam manajemen modal. Perusahaan dapat memperkirakan berapa keuntungan yang akan diperoleh dari pertumbuhan penjualan. Peningkatan penjualan dapat menggambarkan baik buruknya pertumbuhan penjualan (Sawitri et al., 2022). Pertumbuhan penjualan adalah salah satu indikator yang digunakan untuk mengetahui pertumbuhan penjualan setiap tahunnya. Meningkatnya pertumbuhan penjualan diasumsikan bahwa laba (*profit*) akan mengalami kenaikan. Perusahaan yang mengalami peningkatan laba akan menimbulkan peningkatan beban pajak. Beban pajak perusahaan yang meningkat mendorong perusahaan melakukan *tax avoidance* (Nasution et al., 2022). Semakin tinggi pertumbuhan penjualan maka mengakibatkan



bertambahnya pendapatan kena pajak yang akan membuat beban pajak semakin tinggi (Ainniyya et al., 2021).

Penelitian yang dilakukan oleh Asalam dan Tazkiyaturohmah (2022) yang mengatakan bahwa *transfer pricing* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Kemudian hal ini didukung oleh penelitian yang dilakukan Zarkasih dan Maryati (2023) pada perusahaan sektor pertambangan yang menyatakan bahwa *transfer pricing* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* karena metode yang dilakukan oleh perusahaan multinasional untuk melakukan penghindaran pajak yaitu dengan memindahkan pendapatan ataupun kekayaan perusahaan ke anak perusahaan yang ada di negara yang mengenakan tarif pajak lebih rendah (*tax haven country*) dari tarif pajak yang ada di Indonesia. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Al-Riyadi dan Kusumawati (2023) pada perusahaan sektor pertambangan yang mengatakan bahwa *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Penelitian yang dilakukan oleh Sitohang (2021) pada perusahaan sektor pertambangan bahwa pertumbuhan (*sales growth*) penjualan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Kemudian hal ini didukung oleh penelitian yang dilakukan oleh Pravitasari dan Khoiriawati (2022) pada perusahaan sektor pertambangan menyatakan bahwa pertumbuhan penjualan (*sales growth*) berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan oleh Asalam dan Tazkiyaturohmah (2022) pada perusahaan

sektor pertambangan yaitu pertumbuhan penjualan (*sales growth*) tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Peneliti menggunakan perusahaan sektor pertambangan karena merupakan salah satu sumber terbesar penerimaan pajak. Perusahaan pertambangan memiliki tingkat pertumbuhan penjualan yang baik. Tingkat pertumbuhan penjualan yang baik mencerminkan keberhasilan dari strategi penjualan, sehingga perusahaan akan mengalami peningkatan laba. Peningkatan laba membuat perusahaan harus membayarkan tarif pajak yang cukup besar. Dalam hal ini, perusahaan mencari celah dari kebijakan perpajakan untuk melakukan *tax avoidance*. Berdasarkan kasus penghindaran pajak yang terjadi di Indonesia, beberapa perusahaan pertambangan juga diindikasikan melakukan praktik *transfer pricing* yang mengakibatkan negara mengalami kerugian yang cukup besar.

Berdasarkan fenomena adanya perbedaan kepentingan antara penerima pajak (pemerintah) dengan wajib pajak (perusahaan), kemudian *reseach gap* (hasil penelitian) yang tidak konsisten serta pengambilan objek penelitian yang didasarkan dari beberapa kasus perusahaan yang melakukan *tax avoidance* di Indonesia, membuat peneliti tertarik untuk mengetahui lebih dalam mengenai pengaruh *transfer pricing* dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021.

## B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka rumusan masalahnya adalah sebagai berikut ini:

1. Apakah pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021?
2. Apakah *transfer pricing* berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021?
3. Apakah pertumbuhan penjualan dan *transfer pricing* secara parsial dan simultan berpengaruh terhadap perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021?

## C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Untuk memperoleh bukti empiris terkait pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021
- b. Untuk memperoleh bukti empiris terkait pengaruh *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021.

- c. Untuk memperoleh bukti empiris terkait pengaruh *transfer pricing* dan pertumbuhan penjualan secara simultan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021.

#### **D. Manfaat Penelitian**

##### 1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi mengenai pengaruh pertumbuhan penjualan dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021.

##### 2. Manfaat Praktis

###### 1) Bagi Manajemen Perusahaan

Penelitian ini dapat dijadikan referensi dan bahan pertimbangan mengenai pertumbuhan penjualan dan *transfer pricing* dalam mempengaruhi penghindaran pajak. Dengan demikian, perusahaan dapat lebih bijak dalam mengambil keputusan yang tepat untuk menentukan besarnya pajak yang harus dibayarkan perusahaan kepada negara.

###### 2) Bagi Petugas Pajak

Penelitian ini dapat menjadi acuan dalam mendeteksi perusahaan pertambangan yang memiliki potensi untuk melakukan praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*).

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### A. Simpulan

Berdasarkan analisis dan pengujian hasil penelitian yang dipaparkan pada bab IV, maka simpulan dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Secara parsial variabel pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan. Hal ini dikarenakan, besar kecilnya tingkat pertumbuhan penjualan tidak mempengaruhi keputusan perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*). Perusahaan dengan penjualan yang meningkat maupun menurun tetap memiliki kewajiban yang sama dalam membayar pajak sesuai.
2. Secara parsial variabel *transfer pricing* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan. Hal ini dikarenakan bahwa semakin kecil atau rendah pajak yang dibayarkan dilihat melalui *cash effective tax rate*. Semakin besar perusahaan tersebut melakukan praktik *transfer pricing* dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa, maka besar kemungkinan perusahaan tersebut melaksanakan praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*).

3. Variabel pertumbuhan penjualan dan *transfer pricing* secara simultan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hal ini dikarenakan bahwa ketika perusahaan mengalami pertumbuhan penjualan, besar kemungkinan laba perusahaan akan mengalami peningkatan, ketika perusahaan enggan untuk membayar pajak sesuai dengan ketentuan, maka perusahaan tersebut akan melakukan praktik manipulasi *transfer pricing* sehingga pajak yang dikeluarkan akan lebih sedikit.

## **B. Saran**

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, saran yang dapat diberikan berkaitan dengan hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan mampu membantu perusahaan dalam mengambil keputusan yang tepat untuk menentukan besarnya pajak yang harus dibayarkan kepada negara dan menerapkan aturan yang dapat meningkatkan kesadaran bagi manajemen perusahaan agar tidak melakukan praktik penghindaran pajak.

2. Bagi Pemerintah

Bagi pemerintah penelitian ini diharapkan dijadikan pedoman agar lebih tegas dalam membuat peraturan perundang-

undangan yang berkaitan dengan wajib pajak, sehingga penghindaran pajak (*tax avoidance*) dapat ditangani dengan baik.

### 3. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini hanya berfokus kepada perusahaan sektor pertambangan dengan menggunakan variabel Pertumbuhan Penjualan dan *Transfer Pricing*, maka dari itu penelitian selanjutnya agar menggunakan perusahaan dari sektor lain yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan menambahkan variabel independen lainnya untuk mendeksi praktik-praktik penghindaran pajak. Penelitian ini juga menggunakan pengukuran CETR sebagai indikator *tax avoidance*, sehingga untuk penelitian selanjutnya dapat menggunakan pengukuran *Book Tax Gap* (BTG) atau *discretionary accrual*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *Owner*, 5(2), 525- 535. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.453>
- Alfarizi, renaldi, & Muid, D. (2022). Pengaruh Financial Distress, Konservatisme dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1), 1–10.
- Al-Riyadi, A. M., & Kusumawati, E. (2023). *The Effect of Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Transfer Pricing and Good Corporate Governance on Tax Avoidance*. *The International Journal of Business Management and Technology*, 7. [www.theijbmt.com](http://www.theijbmt.com)
- Asalam, A. G., & Tazkiyaturommah, D. (2022). *The Effect of Sales Growth, Corporate Social Responsibility Disclosure and Transfer Pricing on Tax Avoidance (Case Study in The Mining Sector Listed on The Indonesia Stock Exchange 2016-2020)*.
- Asalam, A. G., & Tazkiyaturommah, D. (2022b). *The Effect of Sales Growth, Corporate Social Responsibility Disclosure and Transfer Pricing on Tax Avoidance (Case Study in The Mining Sector Listed on The Indonesia Stock Exchange 2016-2020)*.
- Cahyo Nugroho, W. (2022). Peran Kualitas Audit pada Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v>
- Daffa Ghaly, I., & Nazar, M. R. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance* (Studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2016-2020).
- Darma, S. S., & Cahyati, A. E. (2022). *Pengaruh Transfer Pricing, Sales Growth, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)*. 14. NO. 1.
- Dinda Nurrahmi, A., Rahayu, S., Studi Sarjana Akuntansi, P., Ekonomi dan Bisnis, F., Telkom, U., Telekomunikasi, J., Buah Batu, T., & Dayeuhkolot, K. (2020). *Pengaruh Strategi Bisnis, Transfer Pricing, dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan di Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. 5(2). <https://doi.org/https://doi.org/10.29407/jae.v5i2.14162>



- Halomoan, K., & Sitabuana, T. H. (2022). Pajak, Pandemi dan Masyarakat. *SIBATIK JOURNAL: Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, dan Pendidikan*, 1(7), 1243–254. <https://doi.org/10.54443/sibatik.v1i7.147>
- Hasanah, A., & Ardini, L. (2021). *Etika dan Kepatuhan Pajak*. 10, 1–7. <https://doi.org/https://doi.org/10.35315/dakp.v10i1.8441>
- Hasibuan, R., & Gultom, C. C. C. C. (2021). Pengaruh Praktik Transfer Pricing Terhadap Pemanfaatan Peluang Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. *Jurnal Tekesnos*, 3(2).
- Hastuti, N., & Septyanto, D. (2022). Pandemi Covid-19 dan Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderai. In *Jurnal Bisnis dan Manajemen* (Vol. 18, Issue 1).
- Ijlal Alfarizi, R., Hindria Dyah Pita Sari, R., & Ajengtiyas, A. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance* (Vol. 2).
- Karisman, R., Rinaldo, J., & Putri, S. Y. A. (2023). Penghindaran Pajak, Mekanisme Bonus dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Transfer Pricing Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Pareso Jurnal*, 5(1), 19–36.
- Lind, D. A., Marchal, W. G., & Wathen, S. A. (2008). *Teknik-teknik Statistika dalam Bisnis dan Ekonomi Menggunakan Kelompok Data Global* (S. D. Citra, Ed.; 13th ed.). Salemba Empat.
- Malik, A., Pratiwi, A., & Umdiana, N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Perpajakan*. <https://doi.org/10.30656/lawsuit.v1i2.555>
- Nasution, A. F., Anggraini, T., & Lubis, A. W. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahan, Rofitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017- 2020*.
- Norisa, I., Dewi, R. R., & Wijayanti, A. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance*. <https://transpublika.co.id/ojs/index.php/Transekonomika>
- Pravitasari, H. A., & Khoiriawati, N. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, capital intensity dan sales growth terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4(10). <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>

- Pravitasari, H. A., Khoiriawati, N., Sayyid, U., & Tulungagung, A. R. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, capital intensity dan sales growth terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(10). <https://doi.org/https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i10.1711>
- Primasari, N. H. (2019). Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Proporsi Komisarin Independen dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8.
- Putri, L. C. P., & Pratiwi, P. A. (2022). Pengaruh Intensitas Modal, Inventory Intensity dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 7(4), 555–563.
- Rahayu, E. F. A., Nurlaela, S., & Kurniati, S. (2023). Effect of Profitability, Capital Intensity, Leverage, Sales Growth, and Company Size on Tax Avoidance. *Wiga: Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi*, 13(1), 28–37. <https://ejournal.itbwigalumajang.ac.id/index.php/wiga/article/view/966>
- Rahma Sari, I., & Aji Kurniatio, C. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Debt Covenant dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021* (Vol. 5, Issue 4).
- Sadeva, B. S., Suharno, & Sunarti. (2020). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018)*.
- Saputra, J., & Purwatiningsih. (2022). *Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Konservatisme Akuntansi, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance* (Vol. 5, Issue 4).
- Sawitri, A. P., Alam, W. Y., & Dewi, F. A. A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak. *JRAMB*, 8. <https://doi.org/10.26486/jramb.v8i1.2365>
- Sitohang, A. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Batubara Tahun. In *Bisnis dan Akuntansi* (Vol. 3, Issue 4). <http://journal.stieputrabangsa.ac.id/index.php/jimmba/index>
- Soemitra, R., & Sugiharti, D. K. (2004). *Asas dan Dasar Perpajakan* (2nd ed.). PT Refika Aditama.
- Sulaeman, R. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*. 3(2).

- Susan, A. N., & Amir Faizal. (2023). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Sales Growth dan kepemilikan Institutional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 877- 888. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.15878>
- Syarifah, S., Muthohhar Rafi, ie, Hidayah Napitupulu, I., Keuangan Publik, A., & Negeri Medan, P. (2022). *Pengaruh Transfer Pricing dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance*.
- Wardana, P. G., & Asalam, A. G. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institutional dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.37676/ekombis.v10i1>
- Widiana, I. G. A., Sondakh, J. J., & Wangkar, A. (2021). Pengaruh Exchange Rate, Tunneling Incentive dan Tax Planning Terhadap Keputusan Transfer Pricing (Studi di Beberapa Sektor Pada Bursa Efek Indonesia 2017-2019). In *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi* (Vol. 16, Issue 2). <https://doi.org/https://doi.org/10.32400/gc.16.2.36329.2021>
- Zain, M. (2008). *Manajemen Perpajakan* (K. Gunandar, Ed.; 3rd ed.). Salemba Empat.
- Zarkasih, E. N., & Maryati. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, dan Kepemilikan Asing Terhadap Tax Avoidance. *RATIO: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 4(1). <https://doi.org/10.30595/ratio.v4i1.15567>