PENGARUH *TRANSFER PRICING, SALES GROWTH,* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Pada Perusahaan Sektor *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Tahun 2018-2020)

Skripsi Oleh:

HAIRUNNISA

01031181823002

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH *TRANSFER PRICING, SALES GROWTH*, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Pada Perusahaan Sektor *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Tahun 2018-2020)

Disusun oleh:

Nama	: Hairunnisa
NIM	: 01031181823002
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 29 Juli 2022

Ketua

Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196409031994032001

Tanggal

: 28 Juli 2022

Anggota

Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198605132015042002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *SALES GROWTH*, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Pada Perusahaan Sektor *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Tahun 2018-2020)

Disusun Oleh :

Nama	: Hairunnisa
NIM	: 01031181823002
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 09 September 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Indralaya, 20 September 2022

Ketua,	Anggota,	Anggota,
Hj Ermadiani, S.E., M.M., Ak	Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA	Patmawati, S.E.,M.Si., Ak
NIP. 196608201994022001	NIP. 198605132015042002	NIP. 198712282018032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
22/09 2022

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hairunnisa

NIM 01031181823002

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

"Pengaruh *Transfer Pricing, Sales Growth,* dan *Good Corporate Governance* terhadap Pratik Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Tahun 2018-2020)"

Pembimbing:

Ketua : Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak., CA

Angota : Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak ., CA

Tanggal Ujian : 09 September 2022

Adalah benar hasil karya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 19 September 2022

Pembuat Pernyataan

Hairunnisa

NIM. 01031181823002

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

"Kamu tidak bisa kembali dan mengubah masa lalu, maka lakukan yang terbaik untuk masa depan, jangan pernah mengulang kesalahan yang sama dan jangan menyerah terhadap apapun yang terjadi padamu, gunakan apapun yang terjadi padamu sebagai alat untuk naik bukan turun. *Fighting*!"

"Angin tidak berhembus untuk menggoyangkan pepohonan, melainkan menguji kekuatan akarnya."

(Ali bin Abi Thalib)

"Barang siapa yang melakukan kebaikan sekecil apapun, niscaya dia akan melihat balasannya"

(Q.S Al-Zalzalah: 7)

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Kedua Orang Tua ku
- Saudara Kandungku
- Teman-temanku
- Keluarga Besarku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, "Pengaruh *Transfer Pricing, Sales Growth*, dan *Good Corporate Governance* terhadap Pratik Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Tahun 2018-2020)". Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa data yang diperoleh dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia, yaitu www.idx.co.id.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis. Akhir kata penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Indralaya, 19 September 2022
Penulis,

Hairunnisa
NIM. 01031181823002

UCAPAN TERIMAKASIH

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini terdapat banyaknya kendala dan hambatan yang dihadapi oleh penulis. Hambatan dan kendala tersebut dapat teratasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak maka dari itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE**. Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E,. ME**. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Dr. Azwardi, S.E., M.Si**. Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak**. Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Dr. Suhel, S.E., M.Si.** Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA**. Ketua Jurusan Akuntansi.
7. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA**. Sekretaris Jurusan Akuntansi.
8. Ibu **Dra. Hj. Kencana Dewi, M.SC., Ak**. Pembimbing akademik saya.
9. Ibu **Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak**, **CA.** Dosen Pembimbing pertama yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan saya dalam penelitian dan penyusunan skripsi saya sehingga skripsi ini selesai.
10. Ibu **Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA**. Dosen Pembimbing kedua saya yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan saya dalam penelitian dan penyusunan skripsi saya sehingga skripsi ini selesai.

11. Ibu **Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak.** Dosen penguji seminar proposal saya yang telah memberi kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
12. Ibu **Patmawati, S.E., M.Si., Ak.** Dosen penguji komprehensif saya yang telah memberi kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
13. Seluruh dosen akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada saya.
14. Staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Inderalaya.
15. Saya sendiri yang selalu bangkit ketika dihadapkan rasa malas dan juga rasa ingin menyerah dalam melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini.
16. Kedua orang tua saya, Ayah **Harunurrasyid** dan Ibu **Herdalena** yang selalumemberikan dukungan. Terima kasih sudah menyayangi, selalu mendukung, menyemangati, dan mengajari saya ketika saya mulai kehilangan semangat.
17. Ketiga saudara saya, **M. Fikri Ridha Putera**, **Deasy Rahmi Puteri**, **Abdul Halim**, yang selalu menyemangati dan mendukung saya,
18. **Rendy Wiradharma**, yang selalu membantu saya dalam keadaan apapun, yang selalu menyemangati dan menghibur saya ketika saya merasa sedih dan lelah, menjadi tempat bercerita dan berkeluh kesah.
19. Teman teman “Anak Suhu” yaitu : **Novi, Pipit, Devi, Bella, Yaya, Seny, Shilou, Tiara, Gina** yang selalu sigap membantu ketika saya membutuhkan bantuan dan informasi dan juga yang memotivasi saya untuk segera menyelesaikanskripsi.

20. Teman teman partner nari saya yaitu : **Mba Tantri, Mba Bella, Mba Tantri cat, Novela, Lisma, Yunda, Septya** yang telah menghibur saya saat lelah, stress, dan juga yang memotivasi saya untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
21. Teman saya sedari kecil yaitu **Raissa Nadira**, yang telah menemani nongki dan kemana saja saat saya merasa jenuh, sedih, dan bahagia.
22. Teman-teman Kuliah, **Aldi, Joni, Ricky, Aksa, Zeri, Ananta, Yopan.** Terima kasih telah mengisi hari-hari penulis dengan sangat berkesan, teman seperjuangan yang selalu bersama-sama saling memberikan semangat untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
23. Anggota Badan Eksekutif Mahasiswa Fakultas Ekonomi (BEM FE) dan Ikatan Mahasiswa Akuntansi Fakultas Ekonomi (IMA FE) yang telah memberikan pengalaman dan pelajaran secara mendalam dalam kegiatan Organisasi serta kesempatannya untuk bekerjasama dalam setiap program kerja yang dijalankan.
24. Teman seperjuangan satu bimbingan, terima kasih telah membersamai perjuangan ini.
25. Seluruh teman-teman Akuntansi Unsri 2018 Indralaya yang telah memberikan bantuan, motivasi, dukungan, kritik dan saran selama masa perkuliahan yang ditempuh oleh penulis.

26. Untuk semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih banyak telah memberikan dukungan kepada penulis.

Indralaya, 19 September 2022

Penulis,

Hairunnisa

NIM. 01031181823002

ABSTRAK

PENGARUH *TRANSFER PRICING, SALES GROWTH*, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Pada Perusahaan Sektor *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Tahun 2018-2020)

Oleh:

Hairunnisa

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk menguji pengaruh *transfer pricing*, *sales growth*, dan *good corporate governance* terhadap praktik penghindaran pajak. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini merupakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan sektor *consumer goods* dengan menggunakan metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *consumer goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2018-2020. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 90 observasi. *Good corporate governance* pada penelitian ini diproksikan dengan kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, dan komite audit. Hasil penelitian menyatakan bahwa *transfer pricing*, dewan komisaris independen, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak, *sales growth* dan kepemilikan insitusional berpengaruh positif dan signifikan terhadap praktik penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Transfer pricing*, *Sales growth*, *Good corporate governance*, Kepemilikan institusional, Dewan komisaris independen, Komite audit, dan Penghindaran pajak

Ketua,	Anggota,
Hj Ermadiani, S.E., M.M., Ak	Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 196608201994022001	NIP. 198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF TRANSFER PRICING, SALES GROWTH, AND GOOD CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AVOIDANCE PRACTICES
(Study on Consumer Goods Sector Company Listed on The Indonesia Stock Exchange (IDX) In The 2018-2020 Period)

By:

Hairunnisa

The purpose of this study is to examine the effect of transfer pricing, sales growth, and good corporate governance on tax avoidance practices. The type of data used in this study is secondary data in the form of financial statements of consumer goods sector companies using quantitative methods. The population in this study is a consumer goods sector company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2018-2020 period. The sampling method used was purposive sampling and 90 observations were obtained. Good corporate governance in this study is proxied by institutional ownership, independent board of commissioners, and audit committee. The results stated that transfer pricing, independent board of commissioners, and audit committees had no effect on tax avoidance practices, sales growth and institutional ownership had a positive and significant effect on tax avoidance practices.

Keywords: Transfer pricing, Sales growth, Good corporate governance, Institutional ownership, Independent board of commissioners, Audit committee, and Tax avoidance

Chairman,

Hj Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

Member,

Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198605132015042002

Acknowledge by,
Head of Accounting Department

Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Hairunnisa

NIM : 01031181823002

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : *Pengaruh Transfer Pricing, Sales Growth,* dan *Good Corporate Governance* terhadap Pratik Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Tahun 2018-2020).

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar,* maupun susunan *tenses*-nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya,20September 2022

Ketua,	Anggota,
Hj Ermadiani, S.E., M.M., Ak	Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 196608201994022001	NIP. 198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Hairunnisa

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 3 Agustus 2000

Agama : Islam

Alamat : Komplek Bougenville blok.AA.1O,
Kel. Karya Baru, kec. Alang-alang lebar,
Palembang

Email : khrnsaica@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

2005-2006 : TK Noor Salam Palembang

2006-2012 : SD Negeri 149 Palembang

2012-2015 : SMP Muhammadiyah 10 Palembang

2015-2018 : SMK Negeri 5 Palembang

2018-2022 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

2013-2014 : Brotherhood English Course

2018-2019 : Global English Course

PENGALAMAN ORGANISASI

2018-2019 : Anggota Divisi Porakrema BEM FE Unsri

2020-2021 : Anggota Divisi FAB IMA FE Unsri

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL ..... **i**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF ..... **ii**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI ..... **iii**

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH ..... **iv**

MOTTO DAN PERSEMBAHAN ..... **v**

KATA PENGANTAR ..... **vi**

UCAPAN TERIMAKASIH ..... **vii**

ABSTRAK ..... **xi**

ABSTRACT ..... **xii**

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK ..... **xiii**

RIWAYAT HIDUP ..... **xiv**

DAFTAR ISI ..... **xv**

DAFTAR TABEL ..... **xviii**

DAFTAR GAMBAR ..... **xix**

DAFTAR PERSAMAAN ..... **xx**

BAB I PENDAHULUAN **1**

1.1. Latar Belakang 1

1.2. Rumusan Masalah 8

1.3. Tujuan Penelitian 8

1.4. Manfaat Penelitian 9

BAB II STUDI KEPUSTAKAAN **11**

2.1. Landasan Teori 11

2.1.1. Teori Agensi *(Agency Theory)* 11

2.1.2. Penghindaran Pajak *(Tax Avoidance)* 12

DAFTAR ISI (Lanjutan)

2.1.3. *Transfer Pricing* 12

2.1.4. *Sales Growth* 13

2.1.5. *Good Corporate Governance* 13

2.2. Pengembangan Hipotesis 15

2.2.1. Pengaruh *Transfer Pricing* terhadap Praktik Penghindaran Pajak ... 15

2.2.2. Pengaruh *Sales Growth* terhadap Praktik Penghindaran Pajak 16

2.2.3. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Praktik Penghindaran Pajak 17

2.2.4. Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Praktik Penghindaran Pajak 17

2.2.5. Pengaruh Komite Audit terhadap Praktik Penghindaran Pajak 18

2.3. Penelitian Terdahulu 20

2.4. Alur Pikir 24

BAB III METODE PENELITIAN 26

3.1. Ruang Lingkup Penelitian 26

3.2. Rancangan Penelitian 26

3.3. Jenis dan Sumber Data 26

3.4. Teknik Pengumpulan Data 27

3.5. Populasi dan Sampel 28

3.5.1. Populasi 28

3.5.2. Sampel 28

3.6. Teknik Analisis Penelitian 30

3.7. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel 34

3.7.1. Variabel Dependen (Y) 34

DAFTAR ISI (Lanjutan)

3.7.2. Variabel Independen (X) 35

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN 38

4.1. Gambaran Hasil Penelitian 38

4.2. Deskripsi Hasil Penelitian..... 38

4.3. Hasil Uji Asumsi Klasik 41

4.4. Pengujian Hipotesis 45

4.5. Pembahasan Hasil Penelitian dan Interpretasi 52

BAB V PENUTUP 59

5.1. Kesimpulan 59

5.2. Saran 60

5.3. Keterbatasan Penelitian 61

DAFTAR PUSTAKA 62

LAMPIRAN 66

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Penelitian Terdahulu 23

Tabel 3. 1. Ketentuan Kriteria Sampel..... 28

Tabel 3. 2. Kriteria Pemilihan Sampel 29

Tabel 3. 3. Sampel Penelitian..... 29

Tabel 4. 1. Uji Statistik Deskriptif.....41

Tabel 4. 2. Uji Normalitas *Kolmogorov Smirnov* 44

Tabel 4. 3. Uji Heteroskedastisitas Metode *Glejser*..... 45

Tabel 4. 4. Uji Multikolinearitas dengan VIF 46

Tabel 4. 5. Uji Autokorelasi dengan *Durbin Watson*..... 47

Tabel 4. 6. Analisis Regresi Variabel Koefisien.....48

Tabel 4. 7. Analisis Koefisien Determinasi.....49

Tabel 4. 8. Analisis Uji Parsial (uji-t) 50

Tabel 4. 9. Analisis Uji F 52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Alur Pikir 25

DAFTAR PERSAMAAN

Persamaan i. Regresi Linear Berganda 31

Persamaan ii. Rumus Penghindaran Pajak 33

Persamaan iii. Rumus *Transfer Pricing* 34

Persamaan iv. Rumus *Sales Growth* 34

Persamaan v. Rumus Kepemilikan Institusional 36

Persamaan vi. Rumus Dewan Komisaris Independen..... 36

Persamaan vii. Rumus Komite Audit 37

BAB I
PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Sumber utama pendapatan di suatu negara yaitu diperoleh dari pajak, khususnya bagi perekonomian di Indonesia selain *sector* migas dan nonmigas. Fungsi pokok pajak yang tertuang dalam aturan perpajakan ialah fungsi anggaran (*budget*) dan penerimaan pajak ini untuk menambah kas dan membiayai pengeluaran negara secara umum. Tiap wajib pajak baik pribadi ataupun badan usaha, wajib membayar pajak ke pemerintah yang dipergunakan untuk membiayai pengeluaran umum negara (Panjalusman *et al*., 2018).

Manfaat yang bisa dirasakan oleh pemerintah dari pendapatan pajak ialah untuk keperluan pengembangan pembangunan nasional dalam sarana prasarana umum negara. Salah satu usaha pemerintah agar dapat meningkatkan penerimaan pajak yaitu dengan melakukan perbaikan serta penyempurnaan sesuai peraturan perpajakan di Indonesia (Sembiring & Fransiska, 2021). Disamping itu, pemerintah juga berupaya menaikkan *tax ratio* dengan cara bertahap yang bertujuan agar pemasukan kas dari *sector* pajak dapat optimal, dalam menaikkan *tax ratio* ini dengan penuh kehati-hatian yakni dengan mempertimbangkan kondisi ekonomi Indonesia dan dunia.

Perusahaan termasuk wajib pajak yang berkewajiban membayar pajak berdasar aturan perpajakan yang diterapkan. Perusahaan menganggap bahwa pajak sebagai beban perusahaan yang bisa mengurangi keuntungan bersih yang didapatkan, sehingga tidak sedikit perusahaan yang berupaya meminimalisir pajak

secara legal ataupun illegal sehingga perusahaan bisa memenuhi target laba yang ditetapkan (Dayanara *et al*., 2019).

Perpajakan mengeluarkan kebijakan yang bisa memicu pelaku usaha dalam negeri untuk lebih keras meningkatkan bisnisnya yakni dengan kebijakan insentif penurunan pajak badan dalam negeri yang tertulis pada UU Nomor 7 tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan, yang dalam UU HPP ini, tarif PPh badan berubah menjadi 22% mulai tahun pajak 2022 tarif ini lebih rendah dibandingkan dengan tarif PPh pada tahun sebelumnya. WP badan dalam negeri yang berbentuk perseroan terbuka dengan jumlah paling sedikit 40% dari saham yang disetor dan diperdagangkan di BEI serta telah memenuhi persyaratan tertentu dapat memperoleh tarif 3% lebih rendah.

Pemerintah berusaha untuk bisa menguntungkan wajib pajak khususnya badan usaha, untuk mempertinggi pemasukan pajak dari WP badan serta diharap bisa memaksimalkan pemasukan pajak. Hal ini diharap bisa menunjang untuk menambah pendapatan pemerintah dari pungutan pajak. Namun upaya pemerintah dalam mempertinggi dan memaksimalkan penerimaan pajak ini menemui sejumlah kendala diantaranya terjadi penghindaran pajak (*tax avoidance*) yang dilaksanakan dengan mengenali dan mendayagunakan celah (*loophole*) yang terdapat pada peraturan perpajakan agar mengurangi besarnya jumlah pembayaran beban pajak (N. Putri & Mulyani, 2020). *Tax justice network* menuturkan penghindaran pajak di Indonesia menghadapi kerugian akibat penghindaran pajak, diduga pertahun terdapat US$ 4,88 atau setara Rp 68,7 triliun yang merupakan angka penghindaran pajak, jumlah kerugian yang dilakukan wajib pajak badan mencapai Rp 67,6 triliun,

sedangkan sisanya berasal dari WP orang pribadi dengan jumlah mencapai Rp 1,1 triliun (Fatimah, 2020).

Terdapat kasus penghindaran pajak yang terjadi di Indonesia, yaitu salah satunya adalah perusahaan sektor *consumer goods,* yang menjadi fenomena terbaru pada tahun 2019 dilakukan oleh PT Bantoel Internasional Investma Tbk. *Tax Justice Network* melaporkan pada hari Rabu, 8 Mei 2019 yang menerangkan bahwa salah satu perusahaan tembakau yang dimiliki oleh *British American Tobacco* (BAT) telah melakukan praktik penghindaran pajak melalui PT Bentoel Internasional Investama Tbk, yang mengakibatkan negara menanggung kerugian sebesar US$14 juta pertahun. Melalui pinjaman intra-perusahaan antara tahun 2013 dan 2015 bentoel mengambil pinjaman dari perusahaan afiliasi di Belanda yaitu Rothmans Far East BV. Total bunga yang harus dibayarkan oleh Bentoel yaitu sebesar Rp 2,25 triliun atau yang setara dengan US$ 164 juta, bunga yang dibayar atas pinjaman tersebut akan dikurangi dengan PKP perusahaan di Indonesia, yang mengakibatkan negara menanggung kerugian sebesar US$ 11 juta pertahun, dikarenakan dari utang US$ 164 juta Indonesia seharusnya dapat mengenakan pajak dengan tarif 20% atau US$ 33 juta (Kontan.co.id, 2019).

Transfer pricing termasuk kebijakan perusahaan yakni menetapkan harga transfer dari transaksi penjualan yang merupakan aktivitasnya perusahaan khususnya perusahaan multinasional yang dalam transaksi penjualannya berskala Internasional. *Transfer pricing* dari sudut pandang pemerintah, kegiatan *transfer pricing* ini bisa memperkecil pemasukan pajak negara, dikarenakan perusahaan multinasional akan mengalihkan kewajiban pajaknya dengan meminimalisir harga

jual antara perusahaan segrup atau anak perusahaan yang di luar negeri, serta mengirim keuntungan yang ia dapatkan ke perusahaan di negara dengan tarif pajak lebih rendah (N. Putri & Mulyani, 2020). Berdasarkan penelitiannya Putri & Mulyani, (2020) yakni "Pengaruh *transfer pricing* dan kepemilikan asing terhadap praktik penghindaran pajak *(tax avoidance)* dengan pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) sebagai variabel moderasi" menyimpulkan yakni *transfer pricing* memiliki pengaruh positif terhadap praktik penghindaran pajak, dan Maulana *et al*., (2018), dalam penelitiannya menyimpulkan yakni harga transfer mempengaruhi positif terhadap penghindaran pajak, sementara penelitiannya Widiyantoro & Sitorus, (2019) menyimpulkan yakni *transfer pricing* memiliki pengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak.

Pertumbuhan penjualan (*sales growth*) termasuk faktor yang dapat menyebabkan perusahaan melaksanakan penghindaran pajak. Pendapat Widiyantoro & Sitorus, (2019), "Pertumbuhan penjualan (*sales growth*) ialah dimensi yang membuktikan kemajuan kepada tingkatan pemasaran atau penjualan dari tahun ke tahun ataupun bisa juga dikatakan *sales growth* merupakan diagram yang membandingkan antara penjualan tahun sebelumnya dengan penjualan di tahun sekarang". *Sales growth* ini bisa mendeskripsikan tingkat penjualan, tingginya tingkat pemasaran dan penjualan maka keuntungan yang diterima juga akan besar sehingga beban pajak yang harus dibayarkan juga besar, maka perusahaan berkemungkinan akan melaksanakan penghindaran pajak untuk meminimalisir beban pajak. Hasil penelitiannya Wahyuni *et al*., (2017) yakni *"The effect of business strategy, leverage, profitability and sales growth on tax*

avoidance", dan penelitiannya Fauzan *et al*., (2019) yang menyimpulkan yakni *sales growth* memengaruhi penghindaran pajak. Berlainan dengan penelitiannya Widiyantoro & Sitorus, (2019) yakni "Pengaruh harga transfer dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance* dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi", menyimpulkan yakni *sales growth* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*.

Sistem pemungutan pajak di Indonesia memakai *self assesment system*, ialah wajib pajak diberikan kepercayaan oleh pemerintah untuk menetapkan sendiri besarnya pajak yang terutang, mulai dari menghitung, menyetor dan melaporkan sendiri jumlah pajak yang harus dibayarkan, sehingga bisa membagikan kesempatan untuk sebagian perusahaan melakukan penghindaran pajak (Purbowati, 2021). Terdapat peluang untuk melakukan kecurangan tersebut, maka dibutuhkannya *good corporate governance* atau tata kelola perusahaan yang baik sebagai bentuk pengendalian atas kinerja manajemen perusahaan.

Good corporate governance merupakan sistem yang dapat menjadi pengaruh hubungan antar sesama pekerja di dalam perusahaan agar dapat menetapkan tujuan kinerja perusahaan yang baik, mengendalikan perusahaan dan keseimbangan kewenangan serta memiliki tanggungjawab kepada para pemegang saham (Suwandi, 2021). *Good corporate governance* dalam penelitian ini diproksikan dengan kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, dan komite audit terhadap praktik penghindaran pajak.

Menurut hasil penelitian dari Tresnawati & Indriani, (2021) tentang *the effect of good corporate governance on tax avoidance in mining corporate listed*

on the idx for the period 2013-2017 menunjukkan hasil bahwa kepemilikan institusional, komite audit, dewan komisaris independen dan kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance.* Penelitian Alkautsar *et al.*, (2021) tentang pengaruh *corporate social responsibility disclosure* dan *corporate governance* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan makanan dan minuman di indonesia, menunjukkan hasil bahwa kepemilikan manajerial, proporsi komisaris independen dan komite audit berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Pendapat berbeda dari Purbowati, (2021) tentang pengaruh *good corporate governance* terhadap penghindaran pajak, menunjukkan hasil bahwa dewan komisaris independen, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian serupa oleh Kurniati & Apriani, (2021) tentang pengaruh profitabilitas dan *good corporate governance*, yang menunjukkan bahwa hasil dari penelitian ini, profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, komite audit, dan audit kualitas tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Mengacu pada pemaparan latar belakang bersangkutan dan perbedaan hasil dari penelitian terdahulu, dipahami yakni variabel *transfer pricing, sales growth,* dan *good corporate governance* memiliki pengaruh yang tidak konsisten yaitu pengaruh positif dan negatif pada setiap penelitian terhadap penghindaran pajak, maka peneliti memiliki ketertarikan untuk meneliti kembali tentang variabel tersebut. Penelitian dari Panjalusman *et al*., (2018) tentang pengaruh *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak, yang menjadi acuan dalam penelitian ini.

Perbedaannya terletak pada variabel independen, tahun penelitian, dan perusahaan yang menjadi objek penelitian. Peneliti menambahkan dua variabel independen yaitu *sales growth*, dan *good corporate governance*, tahun penelitian peneliti perbaharui menjadi 2018-2020, dan perusahaan yang menjadi objek penelitian terdahulu yaitu perusahaan manufaktur multinasional sedangkan pada penelitian ini, peneliti menggunakan perusahaan sektor *consumer goods*. Jadi, penelitian ini berjudul **"Pengaruh *Transfer Pricing, Sales Growth,* dan *Good Corporate Governance* terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Tahun 2018-2020)".**

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian di atas, maka rumusan masalah dari penelitian ini adalah:

a. Bagaimana pengaruh *transfer pricing* terhadap praktik penghindaran pajak?
b. Bagaimana pengaruh *sales growth* terhadap praktik penghindaran pajak?
c. Bagaimana pengaruh kepemilikan institusional terhadap praktik penghindaran pajak?
d. Bagaimana pengaruh dewan komisaris independen terhadap praktik penghindaran pajak?
e. Bagaimana pengaruh komite audit terhadap praktik penghindaran pajak?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasar pada perumusan masalah, maka tujuannya penelitian ini ialah:

a. Untuk menguji secara empiris pengaruh *transfer pricing* terhadap praktik penghindaran pajak.
b. Untuk menguji secara empiris pengaruh *sales growth* terhadap praktik penghindaran pajak.
c. Untuk menguji secara empiris pengaruh kepemilikan institusional terhadap praktik penghindaran pajak.
d. Untuk menguji secara empiris pengaruh dewan komisaris independen terhadap praktik penghindaran pajak.
e. Untuk menguji secara empiris pengaruh komite audit terhadap praktik penghindaran pajak.

1.4. Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian ini diharapkan bisa memberikan manfaat secara akademis dan praktis bagi pihak yang memiliki kepentingan yaitu:

a. Manfaat Teoritis

Penelitian yang dilakukan agar dapat menjadi referensi, bisa lebih memahami dan mengembangkan wawasan ilmu pengetahuan secara teoritis terkait perpajakan terutama penghindaran pajak dan terkait variabel yang saling berhubungan bagi peneliti selanjutnya.

b. Manfaat Praktis

1). Bagi Peneliti

Penelitian ini untuk menambah wawasan pengetahuan mengenai pengaruh *transfer pricing*, *sales growth*, dan *good corporate governance* terhadap praktik penghindaran pajak. Penelitian ini juga dapat menambah pengalaman dalam menerapkan pengetahuan yang telah didapat.

2). Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai saran maupun masukan terhadap perusahaan yang ada di Indonesia, khususnya perusahaan sektor *consumer goods* sebagai salah satu alat pertimbangan pada saat pengambilan keputusan.

3). Bagi investor

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi pertimbangan bagi investor yang akan melakukan investasi pada perusahaan sektor *consumer goods.*

DAFTAR PUSTAKA

Abdullah, I. (2020). Pengaruh Likuiditas dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Makanan dan Minuman. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis*, *20*(1), 16–22. https://doi.org/10.30596/jrab.v20i1.4755

Alkautsar, M., Nurlaela, L., & Faozyi, A. N. (2021). Pengaruh *Corporate Social Responsibility Disclosure* dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Makanan dan Minuman di Indonesia. *Jurnal Wacana Ekonomi*, *20*(02), 023–034.

Azis, S. A. (2019). Pengaruh *Transfer Pricing*, *Capital Intensity* dan *Political Connection* terhadap *Tax Avoidance* dengan *Corporate Governance* sebagai pemoderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). 8(2).

Cita, I. G. A., & Supadmi, N. L. (2019). Pengaruh *Financial Distress* dan *Good Corporate Governance* pada Praktik *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, *29*(3), 912. https://doi.org/10.24843/eja.2019.v29.i03.p01

Damayanti, H. H., & Prastiwi, D. (2017). Peran OECD dalam Meminimalisasi Upaya *Tax Agresiveness* pada Perusahaan *Multinationaly*. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma (JAMAL)*, *8*(1), 1–227.

Darmawansyah, F. (2019). Pengaruh *Political Connection* dan *Multinational Company* terhadap *Tax Avoidance* dengan *Corporate Governance* sebagai variabel *moderating*. In *Repository Uin Alauddin Makassar* (Vol. 8, Issue 5).

Dayanara, L., Titisari, K. H., & Wijayanti, A. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Barang Industri Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, *5*(3), 301–310.

Dewi, N. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *Maksimum:Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*, *9*(1), 40–51. https://doi.org/10.26714/mki.9.1.2019.40-51

Fatimah. (2020). Dampak penghindaran pajak Indonesia diperkirakan rugi Rp 68,7 Triliun. www.*Pajakku.com*. https://www.pajakku.com/read/5fbf28b52ef363407e21ea80/Dampak-Penghindaran-Pajak-Indonesia-Diperkirakan-Rugi-Rp-687-Triliun

Fauzan, Wardan, D. A., & Nurharjanti, N. N. (2019). *The Effect of Audit Committee, Leverage, Return on Assets, Company Size, and Sales Growth on Tax Avoidance*. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, *4*, 171–185.

DAFTAR PUSTAKA (Lanjutan)

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25* (Ke delapan). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Kontan.co.id. (2019). *Tax Justice* laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia rugi US$ 14 juta. https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta

Kurniati, E. R., & Apriani, E. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan *Good Corporate Governance* terhadap Penghindaran Pajak. *Medikonis : Jurnal Media Komunikasi dan Bisnis*, *12*(1), 55–68. https://doi.org/10.52659/medikonis.v12i1.30

Kusmayadi, D., Rudiana, D., & Badruzaman, J. (2015). *Good corporate governance* (C. Irman Firmansyah, S.E., M.Si., Ak. (ed.)). LPPM Universitas Siliwangi.

Lastyanto, W. D., & Setiawan, D. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia (2017-2019). *Jurnal Akuntansi Trisakti*, *9*(1), 27–40. https://doi.org/10.25105/jat.v9i1.12717

Lestari, T., Suranta, E., & Midiastuty, P. P. (2020). Pengaruh siklus hidup perusahaan terhadap penghindaran pajak dengan manajemen laba sebagai variabel intervening. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Manajemen*, *1*(3), 169–180. https://doi.org/10.35912/jakman.v1i3.20

Maulana, M., Marwa, T., & Wahyudi, T. (2018). *The Effect of Transfer Pricing, Capital Intensity and Financial Distress on Tax Avoidance with Firm Size as Moderating Variables*. *Modern Economics*, *11*(1), 122–128. https://doi.org/10.31521/modecon.V11(2018)-20

Muzakki, M. R. (2015). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak. Universitas Diponegoro.

Nasution, K. M. P., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Intensitas Aset Tetap dan Intensitas Persediaan terhadap Penghindaran Pajak dengan Pertumbuhan Penjualan sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, *2010*, 1–7.

Oktavia, V., Ulfi, J., & Kusuma, J. W. (2020). Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2015 - 2018). *Jurnal Revenue*, *01*(02), 143–151.

Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. (2018). Pengaruh *Transfer Pricing* Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pendidikan Akuntansi Dan Keungan*, *6*(2), 105–114. https://doi.org/10.17509/jpak.v6i2.15916

DAFTAR PUSTAKA (Lanjutan)

Pravitasari, H. A., & Khoiriawati, N. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, *capital intensity* dan *sales growth* terhadap penghindaran pajak. *Fair Value : Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, *4*(10). https://doi.org/https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i10.1711

Prawati, L. D., & Hutagalung, J. P. U. (2020). *The Effect of Capital Intensity, Executive Characteristics, and Sales Growth on Tax Avoidance. Journal of Applied Finance and Accounting*, *7*(1), 1–8. www.idx.co.id

Purbowati, R. (2021). Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* (Penghindaran Pajak). *JAD : Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Dewantara*, *4*(1), 61–76.

Putri, A. A., & Lawita, N. F. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, *9*(1), 87–104. https://doi.org/10.32795/widyaakuntansi.v1i1.249

Putri, N., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh *Transfer Pricing* dan Kepemilikan Asing terhadap Praktik Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) dengan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, *2015*, 1–9.

Rohyana, C., & Maryana, D. (2021). Pengaruh Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada 7 perusahaan sektor makanan dan minuman di BEI 2015-2019). *Moneter - Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, *8*(2), 117–121. https://doi.org/10.31294/moneter.v8i2.10918

Rosad, D. A., Fajri Nugraha, & Rizki, E. (2020). Faktor-Faktor yang mempengaruhi Keputusan Perusahaan untuk melakukan Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi Netral, Akuntabel, Objektif*, *2*(2), 293–305.

Sembiring, Y. C. B., & Fransiska, A. (2021). Pengaruh *Return On Assets* dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. *JRAK : Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, *7*(2), 191–203. http://www.ejournal.ust.ac.id/index.php/JRAK/article/view/1395

Sofian, F., & Djohar, C. (2022). Pengaruh *Transfer Pricing*, Intensitas Modal dan Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016- 2020). *Indonesian Journal of Management Studies (I J M S)*, *1*(1), 26–33.

Suwandi, S. (2021). Koneksi Politik Memperkuat *Good Corporate Governance* terhadap Penghindaran Pajak. *Akuntabilitas*, *14*(1), 101–112. https://doi.org/10.15408/akt.v14i1.17306

DAFTAR PUSTAKA (Lanjutan)

Tresnawati, R., & Indriani, N. P. (2021). T*he Effect Of Good Corporate Governance On Tax Avoidance In Mining Corporate Listed On The IDX For The Period* 2013-2017. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, *12*(11), 1240–1243.

Wahyuni, L., Fahada, R., & Atmaja, B. (2017). *The Effect of Business Strategy, Leverage, Profitability and Sales Growth on Tax Avoidance. Indonesian Management and Accounting Research*, *16*(2), 1–15. http://www.trijurnal.lemlit.trisakti.ac.id/index.php/imar

Wati, E. M. L., & Astuti, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Good Corporate Governance* dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, *2*(4), 641–654. https://doi.org/10.32639/jimmba.v2i4.619

Whardhany, C. A., Pratiwi, A. P., & Pratama, B. C. (2021). Pengaruh Harga Transfer, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Online Journal Systems UNPAM*, *1*(1), 554–571. http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/PKS/article/download/19035/9783

Widiyantoro, C. S., & Sitorus, R. R. (2019). Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderating. *Media Akuntansi Perpajakan*, *4*(2), 1–10. http://journal.uta45jakarta.ac.id/index.php/MAP

Widuri, Retnaningtyas, Wijaya, Winnie, Effendi, Jessica, & Cikita. (2019). *The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance of Listed Companies in Indonesian Stock Exchange in* 2015-2017. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, *2*(1), 120–126.

Yetri, E., Haryadi, & Ilham. (2020). Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Nilai Perusahaan terhadap *Tax Advoidance*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Universitas Jambi*, *5*(1), 13–20.