

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh variabel transaksi pihak berelasi, pertumbuhan penjualan, dan deviasi penjualan terhadap variabel dependen, yaitu penghindaran pajak. Selain itu, penelitian ini juga akan mengukur efek moderasi dari variabel Covid-19 pada faktor-faktor yang berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Pengukuran variabel penghindaran pajak menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Penelitian ini menggunakan metode ekonometrika *Ordinary Least Squares* (OLS) melalui regresi data panel, dengan menggunakan sampel perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jumlah sampel sebanyak 94 perusahaan dengan periode pengamatan selama 4 tahun (total 376 observasi).

Hasil pengujian secara umum dengan seluruh data menunjukkan bahwa variabel transaksi pihak berelasi, pertumbuhan penjualan, dan deviasi penjualan berpengaruh signifikan terhadap variabel penghindaran pajak. Pada pengujian data per sektor didapati bahwa antar sektor terdapat perbedaan variabel yang memiliki pengaruh signifikan terhadap variabel penghindaran pajak. Variabel *dummy* Covid-19 tidak memoderasi pengaruh variabel transaksi pihak berelasi, pertumbuhan penjualan, dan deviasi penjualan terhadap variabel penghindaran pajak.

Kata kunci: penghindaran pajak, transaksi pihak berelasi, covid-19.

Abstract

This study aims to determine and analyze the effect of related party transaction, sales growth, and sales deviation on tax avoidance. In addition, this study will also measure the moderating effect of the Covid-19 variable on factors that influence tax avoidance. The measurement of tax avoidance variables uses the Cash Effective Tax Rate (CETR). This study uses the Ordinary Least Squares (OLS) econometric method through panel data regression, using a sample of companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The number of samples is 94 companies with an observation period of 4 years (total 376 observations).

The test results in general with all data indicate that related party transactions, sales growth, and sales deviation have a significant effect on the tax avoidance variable. In testing the data per sector, it was found that between sectors there were differences in variables that had a significant influence on the tax avoidance variable. The dummy Covid-19 variable does not moderate the effect of related party transaction, sales growth, and sales deviation variables on tax avoidance variable.

Keywords: tax avoidance, related party transactions, covid-19.