

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh penghindaran pajak terhadap penerimaan negara dengan transaksi afiliasi sebagai variable moderasi. Transaksi afiliasi diproksikan dengan transaksi penjualan afiliasi, pembelian afiliasi dan pinjaman afiliasi. Metode penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif yang bersifat asosiatif kausal. Sampel dari penelitian ini adalah laporan keuangan seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Teknik analisis data adalah regresi linier data panel dengan bantuan software Eviews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penghindaran pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap penerimaan negara; transaksi penjualan afiliasi tidak memoderasi hubungan antara penghindaran pajak dengan penerimaan negara; transaksi pembelian afiliasi tidak memoderasi hubungan antara penghindaran pajak dengan penerimaan negara dan transaksi pinjaman afiliasi tidak memoderasi hubungan antara penghindaran pajak dengan penerimaan negara. Hasil penelitian ini sebagai gambaran bagi negara bagaimana penghindaran pajak dapat berpengaruh terhadap penerimaan negara sehingga dapat menjadi bahan referensi dalam pembuatan aturan baru di masa yang akan datang.

Kata kunci: penghindaran pajak, penerimaan negara, transaksi afiliasi, transaksi penjualan afiliasi, transaksi pembelian afiliasi, transaksi pinjaman afiliasi.

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the effect of tax avoidance on state revenue with affiliated transactions as a moderating variable. Affiliate transactions are proxied by affiliate sales transactions, affiliate purchases and affiliate loans. This research method is a quantitative approach that is causal associative. The sample of this study is the financial statements of all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2021. The data analysis technique is panel data linear regression with the help of Eviews 12 software. The results showed that tax avoidance has a positive and significant effect on state revenue; affiliate sales transactions do not moderate the relationship between tax avoidance and state revenue; affiliate purchase transactions do not moderate the relationship between tax avoidance and state revenue and affiliate loan transactions do not moderate the relationship between tax avoidance and state revenue. The results of this study as an illustration for the state how tax avoidance can affect state revenue so that it can be a reference material in making new rules in the future.

Keywords: *tax avoidance, state revenue, affiliated transactions, affiliated sales transactions, affiliated purchase transactions, affiliated loan transactions*

MERCU BUANA