

**PENGARUH TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA
SEBAGAI STRATEGI PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2011-2014**



**OLEH:
CLARISSA BELINDA
3203012315**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016**

**PENGARUH TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA
SEBAGAI STRATEGI PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2011-2014**

SKRIPSI
Diajukan Kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
CLARISSA BELINDA
3203012315

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Clarissa Belinda
NRP : 3203012315
Judul Skripsi : Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa Sebagai Strategi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 14 Januari 2016

Yang menyatakan,



(Clarissa Belinda)

HALAMAN PERSETUJUAN

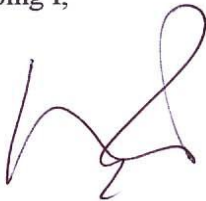
SKRIPSI

**PENGARUH TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA
SEBAGAI STRATEGI PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2011-2014**

Oleh:
CLARISSA BELINDA
3203012315

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Dr. Hartono Rahardjo, M.Comm., MM., Ak., CA
Tanggal : 14 Januari 2016

Pembimbing II,



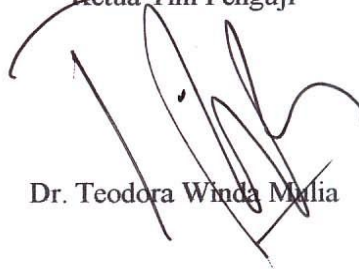
Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak.
Tanggal : 14 Januari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Clarissa Belinda NRP: 3203012315

Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji



Dr. Teodora Winda Malia

Mengetahui



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA.
NIK. 312.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Syukur atas rahmat dan karunia yang telah diberikan oleh Tuhan Yang Maha Esa sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa Sebagai Strategi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014” dengan baik. Tugas akhir ini dikerjakan demi memenuhi syarat kelulusan guna memperoleh gelar sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Selesainya skripsi ini tentunya tak lepas dari dorongan berbagai pihak. Untuk itu penulis mengungkapkan rasa terima kasih dan penghargaan kepada:

1. Allah S.W.T. yang memberikan rahmat, kesehatan, berkah dan kelancaran selama proses pembuatan skripsi ini.
2. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ariston Oki Esa, SE., MA., Ak., BAP selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Dr. Hartono Rahardjo, M.Comm., MM., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah berbaik hati memberikan waktu, arahan, dan bimbingan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik
5. Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak. Selaku Dosen pembimbing II yang telah berbaik hati memberikan waktu, arahan, dan bimbingan

kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

6. Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Wali Akademik yang memberikan arahan selama masa studi.
7. Kepada Dosen dan Karyawan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, terimakasih atas dukungannya
8. Ayah, Ibu, dan kakak yang mana telah memberikan banyak cinta dan kasih sayang, dukungan, do'a dalam penyusunan skripsi ini dan dalam studi yang penulis tempuh.
9. Teman seperjuangan Kiki, Niken, Bebe, Evelyn, dan Tere yang telah berbagi pendapat, suka duka dengan penulis dan memberi semangat dalam menyelesaikan skripsi.
10. Kepada Doro (Krishna, Ilham, Agus, Nofi, Vivi dan Nia) yang selalu menjadi teman terbaik selama masa perkuliahan dan memberi kenangan indah selama berada di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
11. Kepada Forum (Dila, Farisda, Ardi, Donny, Rijal, dan Jojo) sahabat terbaik yang tidak menyangkut dalam penulisan skripsi ini, tetapi mereka memberikan dukungan dan motivasi untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
12. Seluruh teman dan pihak-pihak yang berkepentingan yang tidak dapat disebut namanya satu per satu di sini, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari jika penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkannya.

Surabaya, 14 Januari 2016

(Penulis)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan.....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	8
2.2. Teori Agensi.....	12
2.3. Landasan Teori.....	14
2.4. Pengembangan Hipotesis	30

2.5. Model Analisis	32
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian.....	33
3.2 Identifikasi Variable, Definisi Operasional, Dan Pengukuran Variable.....	33
3.3 Jenis Data dan Sumber Data.....	35
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	36
3.5 Populasi, Sample, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	36
3.6 Teknik Analisis Data.....	37
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Karakteristik Objek Penelitian	42
4.2 Deskriptif Data	43
4.3 Analisa Data.....	46
4.4 Pembahasan.....	51
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1 Simpulan	56
5.2 Keterbatasan.....	58
5.3 Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	10
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel	42
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas.....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	49

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian..	32

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Data Penjualan-RPT
- Lampiran 3. Data Pembelian-RPT
- Lampiran 4. Data Ukuran Perusahaan
- Lampiran 5. Data *Leverage*
- Lampiran 6. Data *Return On Asset*
- Lampiran 7. Data Tarif Pajak Efektif
- Lampiran 8. Hasil Uji Analisis Deskriptif
- Lampiran 9. Hasil Uji Statistik
- Lampiran 10. Hasil Uji Hipotesis

ABSTRAK

Transfer pricing merupakan penentuan harga atau imbalan sehubungan dengan penyerahan barang, jasa, atau pengalihan teknologi antarperusahaan yang mempunyai hubungan istimewa (Related Party Transaction-RPT). Transaksi hubungan istimewa merupakan salah satu strategi dalam penghindaran pajak dalam meminimalkan besarnya pajak yang dibayarkan oleh perusahaan. Untuk mengetahui seberapa besar penghematan pajak akibat adanya transaksi hubungan istimewa, maka dapat dihitung dengan tarif pajak efektif (Effective Tax Rate-ETR). Transaksi hubungan istimewa dapat menimbulkan masalah jika transaksi tersebut dilakukan diluar harga pasar atau harga wajar. Hal tersebut akan merugikan bag pihak pemerintah karena dapat mengurangi penerimaan negara.

Desain penelitian adalah kuantitatif dengan hipotesis. Jenis data yang digunakan berupa laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2010-2014 dengan sampel 153 perusahaan selama 4 tahun. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian membuktikan bahwa variabel penjualan-RPT, pembelian-RPT, ukuran perusahaan, dan leverage tidak berpengaruh signifikan terhadap tarif pajak efektif. Namun, hanya variabel return on asset yang berpengaruh positif terhadap tarif pajak efektif.

Kata Kunci: Transfer Pricing dan Related Party Transaction

ABSTRACT

Transfer pricing is a pricing or compensation in connection with the delivery of goods, services, or transfer of technology between companies related (Related Party Transaction-RPT). Related party transactions is one of the strategies to minimize tax evasion in the amount of tax paid by the company. To find out how much tax savings as a result adanyaa related party transactions, it can be calculated by the effective tax rate (Effective Tax Rate-ETR). Related party transactions may cause problems if the transaction is carried out outside the market price or the price is reasonable. It would be detrimental to bag the government because of the reduced state revenues.

The study design was quantitative with the hypothesis. Data used in the form of financial statements of companies listed on the Stock Exchange in the year 2010-2014 with a sample of 153 companies for 4 years. Data were analyzed using multiple linear regression analysis. The research proves that the variable-RPT sales, purchase-RPT, company size, and leverage sinifikan no effect on the effective tax rate. However, only the variable return on assets has positive effects on the effective tax rate

Keywords: *Transfer Pricing dan Related Party Transaction*