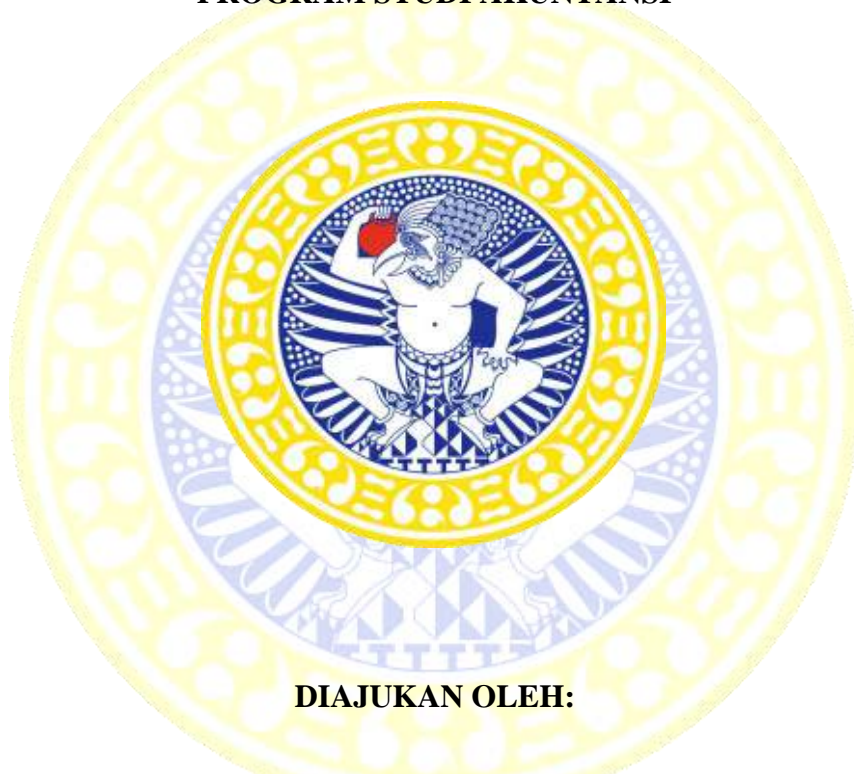


**PENGARUH TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2012-2014**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



DIAJUKAN OLEH:

**NISRINA MAHFUDHAH KUSUMAWATI
NIM : 041211331007**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2016**

SKRIPSI

**PENGARUH TRASAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDATAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2011-2014**

**DIAJUKAN OLEH:
NISRINA MAHFUDHAH KUSUMAWATI
NIM: 041211331007**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,



Dr. ELIA MUSTIKASARI, SE.,M.Si., Ak., CMA, BKP, BAK, CA. TANGGAL 13/04/2016

KETUA PROGRAM STUDI,



ADE PALUPI, SE., MPPM, Ph.D., Ak., CA.

TANGGAL 25/04/2016

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Nisrina Mahfudhah Kusumawati, 041211331007) menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh dengan karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 07 April 2016



Nisrina Mahudhah Kusumawati
NIM: 041211331007

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, berkat limpahan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014” dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan gelar Sarjana Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Terselesainya skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak terkait. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Orang tua tercinta, Ayah Muhammad Chusnul Yakin (Alm.), Ibu Siti Awati dan Papa Anzori, terima kasih atas doa, dukungan, dan semua yang telah diberikan sampai saat ini.
2. Ibu Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE, M.Si., Ak., CMA., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Bapak Drs. Agus Widodo Mardijuwono, M.Si., Ak., CMA., CA., selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Ibu Ade Palupi, SE, MPPM, Ph.D., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

5. Bapak Drs. H. Basuki, M.Com(HONS)., Ph.D., AI., CMA, CA., selaku Dosen Wali yang telah memberikan banyak nasehat selama menempuh studi di Universitas Airlangga.
6. Ibu Dr. Elia Mustikasari, SE.,M.Si., Ak., CMA, BKP, BAK, CA., selaku Dosen Pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dalam proses penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan. Terima kasih Bu.
7. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan berbagai ilmu kepada penulis.
8. Irfani Zukhrufatul Maulida, adik saya tercinta yang selalu menularkan semangatnya serta semua keluarga besar yang selalu mendukung penulis.
9. Teman-teman seperjuangan Win Instricia, Irfana Rahma, Vika Rosmala, Tia Cinthya, Alifiyah, Rizqi Irma, Shofia Indra serta semua teman-teman Akuntansi yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terimakasih atas persahabatan, dukungan dan doanya selama ini. See you on top guys !
10. Keluarga Cemara (Mbak Vega, Emmy, Irsha, Nisa dan Dina, Lia) terimakasih atas semua suka duka yang telah dilalui bersama.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun pihak lain yang membutuhkan.

Surabaya, Maret 2016
Penulis

ABSTRAK

Transaksi hubungan istimewa cenderung dimanfaatkan sebagai wadah dalam melakukan penyalahgunaan transfer pricing untuk tujuan agresivitas pajak. Sehingga penelitian ini ditujukan untuk mengetahui pengaruh transaksi hubungan istimewa terhadap agresivitas pajak dan mengetahui perbedaan agresivitas pajak antara struktur penanaman modal dalam negeri dan penanaman modal asing.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode eksplanatori dan komparatif. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2014. Teknik pengambilan sampel penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling dan didapatkan sampel sejumlah 54 untuk periode 2012-2014. Pengujian hipotesis dilakukan dengan metode Partial Least Square untuk mengetahui pengaruh transaksi hubungan istimewa terhadap agresivitas pajak. Sedangkan untuk mengetahui perbedaan agresivitas pajak digunakan Mann-Whitney U-Test.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa transaksi hubungan istimewa berpengaruh signifikan positif terhadap agresivitas pajak. Berdasarkan uji Mann-Whitney U-Test tidak terdapat perbedaan agresivitas pajak antara perusahaan dengan struktur penanaman modal asing (PMA) dan penanaman modal dalam negeri (PMDN).

Kata Kunci: Transaksi hubungan istimewa, transfer pricing, capital investment, agresivitas pajak.

ABSTRACT

Related party transactions tend to be used as a part of misuse of transfer pricing for tax aggressiveness purpose. Thus, this study aimed to determine the impact of related party transaction to tax aggressiveness and differences in tax aggressiveness between domestic and foreign investment.

Quantitative approach with explanatory and comparative method used in this study. The population for this study consists of manufacturing companies listed on Indonesian Stock Exchange for the year 2012-2014. The sample selected for the current study used purposive sampling method and resulted a final sample consists of 54 samples for 2012-2014. This study used Partial least Square method to determine the effect of related party transaction to tax aggressiveness. Meanwhile, this study used Mann-Whitney U-Test to determine differences in tax aggressiveness.

This study indicated that related party transaction was positively and significantly related to tax aggressiveness. Besides, based on Mann-Whitney U-Test shows that there is no differences in tax aggressiveness between foreign and domestic investment.

Keywords: Related party transaction, transfer pricing, capital investment, tax aggressiveness.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINILITAS.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	9
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	10
1.4.2. Manfaat Praktis	10
1.5. Sistematika Penulisan	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1. Landasan Teori.....	13

2.1.1. Teori Keagenan/Agency Theory.....	13
2.1.2. Perencanaan Pajak.....	15
2.1.3. Agresivitas Pajak	16
2.1.4. Pajak Penghasilan Badan	19
2.1.5. Hubungan Istimewa	20
2.2. Penelitian Sebelumnya	24
2.3. Hipotesis dan Model Analisis	29
2.3.1. Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa terhadap Agresivitas Pajak	30
2.3.2. Perbedaan Agresivitas Pajak pada Struktur Penanaman Modal Asing dan Penanamna Modal Dalam Negeri	31
2.4. Kerangka Konseptual.....	32
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	34
3.1. Jenis Penelitian.....	34
3.2. Identifikasi Variabel.....	34
3.3. Definisi Operasional Variabel.....	35
3.3.1. Agresivitas pajak.....	35
3.3.2. Transaksi hubungan istimewa.....	36
3.3.2.1. RPT-Sales	36
3.3.2.2. RPT-Purchase.....	37
3.3.2.3. Profitability.....	37
3.3.2.4. Intangible assets	38
3.3.2.5. Multinationality.....	38

3.3.2.6. Tax haven utilization	39
3.3.3. Firm size.....	39
3.3.4. Leverage.....	40
3.4. Jenis dan Sumber Data	40
3.5. Metode Pengumpulan Data	41
3.6. Populasi dan Sampel Penelitian	42
3.6.1. Populasi penelitian	42
3.6.2. Sampel penelitian.....	42
3.7. Metode Analisis Data.....	44
3.7.1 Statistik Deskriptif	44
3.7.2 Uji Normalitas.....	44
3.7.3 Model Analisis Data.....	45
3.7.3.1. Partial Least Square.....	45
3.7.3.2. Pengukuran Outer Model.....	46
3.7.3.3. Pengukuran Inner Model	46
3.7.3.4. Uji Hipotesis	47
3.7.3.5. Uji Independent sample T-Test.....	47
3.7.3.6. Uji Mann-Whitney U-Test	48
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	49
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian	50
4.2.1. Statistik Deskriptif	50
4.2.2. Uji Normalitas.....	54

4.3. Analisis Model dan Pembuktian Hipotesis	55
4.3.1. Estimasi Pengukuran Outer Model	56
4.3.2. Estimasi Pengukuran Inner Model	60
4.3.3. Pembuktian Hipotesis	60
4.3.3.1. Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa terhadap Agresivitas Pajak	60
4.3.3.2. Perbedaan Agresivitas Pajak pada Struktur Penanaman Modal Asing dan Penanaman Modal Dalam Negeri	62
4.4. Pembahasan	63
4.4.1. Pengaruh Tarnsaksi Hubungan Istimewa terhadap Agresivitas Pajak	63
4.4.2. Perbedaan Agresivitas Pajak pada Struktur Penanaman Modal Asing dan Penanamna Modal Dalam Negeri	67
4.5. Keterbatasan Penelitian	69
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	70
3.1. Simpulan	70
3.2. Saran	71

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Sampel Penelitian.....	50
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	51
Tabel 4.3. Hasil Uji Kolomgorov-Smirnov	55
Tabel 4.4. Hasil Estimasi Nilai Outer Loading Factor Iterasi 1	57
Tabel 4.5. Hasil Estimasi Nilai Outer Loading Factor Iterasi 2.....	59
Tabel 4.6. Hasil Nilai Adjusted R-Square (R^2)	60
Tabel 4.7. Hasil Uji t Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa terhadap Agresivitas Pajak	61
Tabel 4.8. Hasil Rank Agresivitas Pajak pada Struktur PMA dan PMDN ...	62
Tabel 4.9. Hasil Mann Withney U-Test Perbedaan Tingkat Agresivitas Pajak pada Struktur PMA dan PMDN.....	63

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Tabel 2.1. Kerangka Konseptual.....	33
Tabel 4.1. Gambar Model Struktur Awal.....	56
Tabel 4.2. Gambar Hasil Iterasi 1 Outer Loading Factor	57
Tabel 4.3. Gambar Hasil Iterasi 2 Outer Loading Factor	59



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Ringkasan Penelitian Terdahulu

Lampiran 2: Daftar Tax Haven Country

Lampiran 3: Daftar Perusahaan Sampel

Lampiran 4: Data Penelitian Transaksi Hubungan Istimewa dan Agresivitas Pajak

Lampiran 5: Hasil Analisis SEM

Lampiran 6: Hasil Olahan SPSS

